

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра экономики

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Особенности учета удержаний из заработной платы

УДК-657.471.12:331.212.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3Б2А	Дмитриева Юлия Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент кафедры экономики	Силифонова Е.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Экономики	Барышева Г.А.	Доктор экономических наук, профессор		

Томск - 2016 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП

Код результата	Результат обучения
Профессиональные компетенции	
P1	Применять глубокие естественнонаучные, математические и инженерные знания для создания и обработки новых материалов
P2	Применять глубокие знания в области современных технологий машиностроительного производства для решения междисциплинарных инженерных задач
P3	Ставить и решать инновационные задачи инженерного анализа, связанные с созданием и обработкой материалов и изделий, с использованием системного анализа и моделирования объектов и процессов машиностроения
P4	Разрабатывать технологические процессы, проектировать и использовать новое оборудование и инструменты для обработки материалов и изделий, конкурентоспособных на мировом рынке машиностроительного производства
P5	Проводить теоретические и экспериментальные исследования в области современных технологий обработки материалов, нанотехнологий, создания новых материалов в сложных и неопределенных условиях
P6	Внедрять, эксплуатировать и обслуживать современные высокотехнологичные линии автоматизированного производства, обеспечивать их высокую эффективность, соблюдать правила охраны здоровья и безопасности труда на машиностроительном производстве, выполнять требования по защите окружающей среды
Универсальные компетенции	
P7	Использовать глубокие знания по проектному менеджменту для ведения инновационной инженерной деятельности с учетом юридических аспектов защиты интеллектуальной собственности
P8	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем работать в иноязычной среде, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты инновационной инженерной деятельности
P9	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена и руководителя группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации
P10	Демонстрировать глубокие знания социальных, этических и культурных аспектов инновационной инженерной деятельности, компетентность в вопросах устойчивого развития
P11	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально-гуманитарных технологий
Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы
В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБ2А	Дмитриева Юлия Сергеевна

Тема работы:

Особенности учета удержаний из заработной платы	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 942/с от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	10.06.2016
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Томской области.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	Теоретические и аналитические аспекты планирования заработной платы на предприятии. Расчет плановых показателей заработной платы на объекте исследования. Цель работы – проанализировать особенности учета удержаний из заработной платы. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: – рассмотреть экономическую сущность и виды удержаний из заработной платы; – определить значение учета удержаний из

	<p>заработной платы;</p> <p>– рассмотреть особенности удержаний заработной платы и предоставления налоговых вычетов;</p> <p>– рассмотреть учет удержаний из заработной платы на примере бюджетного учреждения.</p> <p>Информационную базу исследования составляет совокупность специальной и научной литературы, законы и нормативные документы, справочная и периодическая литература.</p>
<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	Таблицы, рисунки, журналы хозяйственных операции по учету НДФЛ
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Криницина Зоя Васильевна
<p>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</p>	
<p>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</p>	11.02.2016

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ассистент	Силифонова Екатерина Валерьевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБ2А	Дмитриева Юлия Сергеевна		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 88 страницы, 2 рисунка, 4 таблицы, 50 источников, 2 приложений.

Ключевые слова: предприятие, оплата труда, бюджетный учет, счета учета, нормативное регулирование, бухгалтер, исполнительный лист, алименты.

Объектом исследования является: Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Томской области.

Цель работы – проанализировать особенности учета удержаний из заработной платы.

В процессе исследования проводилось: изучение видов удержаний из заработной платы, законодательного регулирования удержаний из заработной платы, предоставления налоговых вычетов.

В результате исследования: была выявлена организация учета расчетов с персоналом по оплате труда территориального органа федеральной службы государственной статистики по Томской области.

Экономическая эффективность/значимость работы: данная дипломная работа имеет практическую значимость которая заключается в том, что все выводы, предложения и рекомендации можно использовать в «Томскстат» для усовершенствования бюджетного учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Оглавление

Введение	2
1 Теоретические аспекты удержаний из заработной платы	5
1.1 Экономическая сущность и виды удержаний из заработной платы.....	5
1.2 Законодательное регулирование удержаний из заработной платы	13
1.3 Значение учета удержаний из заработной платы	17
2 Особенности удержаний заработной платы и предоставления налоговых вычетов	20
2.1 Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты.....	20
2.2 Удержания по исполнительным листам	35
2.3 Удержания из заработной платы по инициативе работодателя и работника	45
3 Учет удержаний из заработной платы на примере Томскстат	50
3.1 Особенности обязательных удержаний на примере Томскстат	50
3.2 Бухгалтерский учет налоговых вычетов на примере «Томскстата».....	55
3.3 Учет удержаний по инициативе Томскстат и работников организации	58
Социальная ответственность Томскстата	64
Заключение	72
Список используемых источников.....	75
Приложение А 2 НДФЛ Справка о доходах физического лица.....	80
Приложение Б 3 НДФЛ Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц.....	82

Введение

Как правило, наибольшее разногласие во взаимоотношениях между работниками и работодателями вызывают вопросы, связанные с заработной платой. Это и понятно. Ведь для большинства людей зарплата является основным источником дохода. А для работодателей – это одна из значительных статей расходов на персонал.

В этой связи кадровая служба сталкивается не только с проблемами установления и изменения оплаты труда в организации, но и с необходимостью в ряде случаев произвести удержание из заработной платы работника.

На практике в организациях часто устанавливают «штрафы» за опоздания на работу, курение на рабочем месте и т.п., что приводит к уменьшению заработной платы работника. При этом работодатель и не подозревает, что он нарушает трудовое законодательство. За это предусмотрена ответственность, в том числе и должностных лиц организации, принявших решение о таком удержании.

Дело в том, что трудовое законодательство устанавливает достаточно жесткие правила, которые определяют случаи, размеры и порядок удержаний из заработной платы работников. Их следует знать как работникам кадровых служб, так и другим ответственным лицам, занимающимся выплатой заработной платы работникам.

Если работник посчитает, что удержания из его заработной платы (то есть невыдача части заработной платы) произведены незаконно, он может обратиться в суд. Чаще всего работники обращаются в указанные органы уже после увольнения, когда считают, что при окончательном расчете с них были неправомерно удержаны те или иные суммы.

Однако недовольные работники могут оспорить действия работодателя и во время трудовых отношений. Поэтому работники кадровой службы должны знать, какие правила установлены в законодательстве для удержаний из заработной платы.

В целях охраны заработной платы в ТК РФ ограничены случаи, условия и размеры такой невыдачи части заработной платы, а также установлен порядок удержаний. Учитывая регламентацию «вычетов» из заработной платы в федеральном законодательстве, работодателю не требуется прописывать соответствующие условия в трудовых договорах, локальных нормативных актах (например, в Положении об оплате труда), коллективных договорах.

Однако на практике работники редко разбираются в вопросах удержаний. Многие организации в информационных целях включают основные правила о случаях, размерах, порядке и условиях удержаний из заработной платы в текст Положения об оплате труда или иного локального нормативного акта, регулирующего в организации вопросы оплаты труда. Это позволяет работодателю не объяснять каждый раз причины своего решения работникам, получившим заработную плату в меньшем размере.

В современных условиях изучение организации удержаний из заработной платы становится очень актуальной.

Цель работы – проанализировать особенности учета удержаний из заработной платы.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть экономическую сущность и виды удержаний из заработной платы;
- изучить законодательное регулирование удержаний из заработной платы;
- определить значение учета удержаний из заработной платы;
- рассмотреть особенности удержаний заработной платы и предоставления налоговых вычетов;
- рассмотреть учет удержаний из заработной платы на примере бюджетного учреждения.

Объект исследования – федеральная служба государственной статистики по Томской области.

Предметом исследования являются организация учета расчетов с персоналом по оплате труда территориального органа федеральной службы государственной статистики по Томской области.

Информационную базу исследования составляет совокупность специальной и научной литературы, законы и нормативные документы, справочная и периодическая литература.

Методологической основой исследования стала совокупность современных методов анализа и синтеза (системный и диалектический подходы), экономико-статистический метод, методы аналогий, которые опираются на комплекс экономических и юридических дисциплин, а также смежных с ними областей знаний. Статистические данные проанализированы с применением выборки, группировки, сравнения и обобщения, исследования рядов динамики с использованием компьютерных программ MicrosoftWord, MicrosoftExcel.

1 Теоретические аспекты удержаний из заработной платы

1.1 Экономическая сущность и виды удержаний из заработной платы

Заработная плата работника является результатом несложного арифметического действия: суммы оплаты труда, исчисленные согласно условиям трудового договора в установленном в организации в рамках Положения об оплате труда, Положения о премировании и прочих внутренних документов организации, именуемых в Трудовом кодексе РФ (далее – ТК РФ) локальными нормативными актами (ст. 8 ТК РФ), уменьшаются на сумму удержаний. Поэтому работник заинтересован в том, чтобы размер удержаний был как можно меньше или причины для удержания отсутствовали вовсе[1].

Законодательство не содержит определение понятию «удержания из заработной платы». Анализ норм ТК РФ позволяет предложить следующее определение.

Удержание из заработной платы работника – это перечисление (невыдача) части заработной платы, причитающейся работнику, в обеспечение требований к этому работнику либо со стороны работодателя, либо со стороны третьих лиц, осуществляемое в случаях, размерах и порядке, установленных ТК РФ и иными федеральными законами.

В зависимости от оснований различаются 3 вида удержаний, производимых из начисленных в пользу физических лиц сумм заработной платы и прочих вознаграждений[2,с.215]:

- обязательные;
- по инициативе работодателя;
- по соглашению между работником и организацией.

К обязательным удержаниям относятся:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- алименты;
- административные штрафы и прочие суммы по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц;

– удержания сумм из заработной платы лиц, осужденных к исправительным работам.

Удержания по инициативе работодателя:

- неотработанный аванс, выданный в счет заработной платы;
- неизрасходованные и своевременно не возвращенные суммы, выданные под отчет, в связи с переводом на работу в другую местность и т. п.;
- излишне выданная зарплата и другие суммы, излишне выплаченные сотруднику в связи со счетной ошибкой или при доказательстве его вины в простом или невыполнении норм труда;
- суммы возмещения за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника до окончания года;
- суммы пособий (больничного и пособия по беременности и родам), излишне выплаченные в случае счетной ошибки (например, при подсчете заработка за расчетный период допущена арифметическая ошибка) или неправомерных действий сотрудника (например, сотрудник скрыл сведения, влияющие на размер пособия)[3,с.255].

К удержаниям, производимым по соглашению между работником и администрацией организации, могут быть отнесены следующие:

- удержание членских профсоюзных взносов;
- удержание в погашение сумм ранее выданных ссуд, займов;
- удержание платежей по добровольному медицинскому, имущественному и прочему личному страхованию.

Обязательным видом удержаний из заработной платы является налог на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты которого регламентирован главой 23 Налогового кодекса РФ[4].

Действующие в настоящее время ставки данного налога представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Ставки налога на доходы физических лиц

Ставка	Назначение
13%	По этой ставке облагаются доходы налоговых резидентов (граждане РФ; иностранцы, проживающие в России более 183 дней на дату удержания

	налога) Также по этой ставке облагаются дивиденды (начиная с 2015 года)
30 %	По этой ставке облагаются доходы, получаемые физическими лицами, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается 15%

Доходы работников, облагаемые налогом, уменьшаются на налоговые вычеты. Выделяют четыре группы налоговых вычетов на рисунке 1:

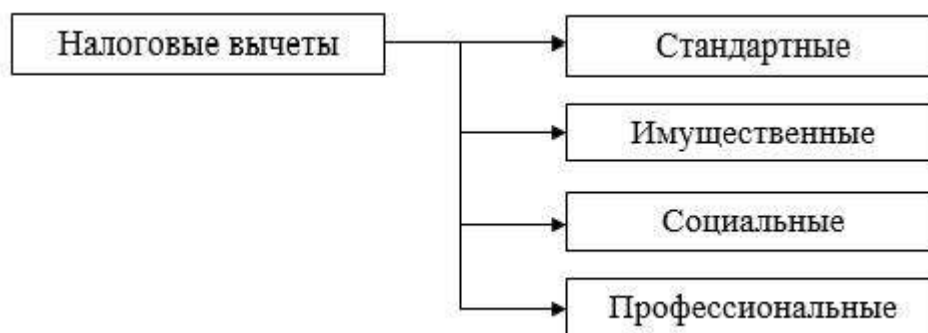


Рисунок 1 – Налоговые вычеты

Все группы вычетов, за исключением стандартных, не касаются юридических лиц (организаций), они предоставляются непосредственно налоговыми органами по заявлению физических лиц, претендующих на вычеты [3,с.125].

Стандартные налоговые вычеты – ежемесячные вычеты из доходов, право на которые имеют отдельные категории налогоплательщиков.

Если доход работника меньше, чем предоставляемый ему налоговый вычет, то налог на доходы физических лиц с него не удерживается.

Вычеты предоставляются на основании письменного заявления сотрудника и документов, подтверждающих право на них (например, копии удостоверения участника ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, инвалида; копии свидетельства о рождении детей и т.д.).

Всем работникам, которые имеют детей, предоставляется налоговый вычет в размере[4]:

- 1400 руб. – на первого ребенка;
- 1400 руб. – на второго ребенка;
- 3000 руб. – на третьего и каждого последующего ребенка;
- 6000 руб. – на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком–инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

При этом сохраняется ограничение по вычету на детей в сумме 350000 рублей: налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 350000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350000 рублей, налоговый вычет не применяется. В конце года на каждого работника организации составляется справка о доходах физического лица по форме № 2-НДФЛ[5]. По общему правилу вычет предоставляется до достижения ребенком возраста 18 лет. Но в случае, если ребенок является: учащимся очной формы обучения; аспирантом; ординатором; студентом; курсантом, то вычет на него предоставляется до достижения 24 летнего возраста (абз. 5 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

В большинстве случаев удержание денежных средств из заработной платы работников осуществляется на основании исполнительных документов.

Из дохода, оставшегося после налогообложения, удерживаются суммы, указанные в исполнительных листах. При этом соблюдается следующая очередность:

1. В первую очередь удерживаются алименты и взыскания, которые связаны с возмещением вреда, причиненного здоровью (либо возмещением

ущерба лицам, потерявшим кормильца), а также требования о возмещении морального вреда;

2. Во вторую очередь удерживаются требования, связанные с платежами в бюджет (например, штрафы или суммы НДФЛ, доначисленные сотруднику налоговой инспекцией).

3. Остальные удержания производятся в третью очередь [6, с. 278].

Независимо от количества исполнительных документов, поступивших на сотрудника, максимальный размер удержаний по общему правилу ограничен 50 процентами его месячного дохода. При этом для расчета удержаний применяется сумма дохода, уменьшенная на сумму НДФЛ.

Если половины месячного дохода сотрудника не хватает, чтобы погасить всю сумму задолженности, ее остаток удерживается в следующих месяцах. Удерживая задолженность по нескольким исполнительным документам, соблюдается очередность погашения требований [7].

Иногда организация может удержать с сотрудника до 70 процентов (включительно) его доходов. Взыскания в таком размере возможны:

- если удерживаются алименты на содержание несовершеннолетних детей (в т. ч. по задолженности за предыдущие периоды);
- если возмещается вред, причиненный здоровью другого человека;
- если возмещается ущерб лицам, потерявшим кормильца;
- если возмещается ущерб, причиненный преступлением.

Ограничение в 70 процентов от суммы дохода действует только для исполнительных листов с указанными выше основаниями [8, с. 428].

Если на сотрудника поступили исполнительные листы, один или несколько из которых предполагают удерживать до 70 процентов дохода, то в отношении остальных листов (с максимальным размером удержаний 50%) повышенный лимит не действует. Например, по исполнительному листу на возмещение вреда здоровью (задолженность по которому удерживают в первую очередь) направляют 55 процентов дохода человека. Значит, по листам, на погашение которых можно направлять не более 50 процентов заработка

(например, на погашение задолженности по налогам), начать удержания можно только после того, как будет полностью выплачено возмещение вреда здоровью [9].

По исполнительным документам (либо их дубликатам) из зарплаты сотрудника организация должна удерживать:

- периодические платежи (например, алименты);
- платежи, не превышающие 10 000 руб. (например, административные штрафы);
- взыскания по имущественной задолженности (если у сотрудника нет имущества или его недостаточно для погашения долга)[9].

Перечень исполнительных документов, на основании которых нужно проводить удержания из заработка: исполнительные листы, выданные на основании судебных актов; судебные приказы; нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов; удостоверения, выдаваемые комиссиями по трудовым спорам; постановления судебного пристава-исполнителя и т.п.

Чаще всего организация удерживает из заработка сотрудника алименты. Алименты могут быть установлены в твердой сумме (например, если заработок сотрудника постоянно меняется), в процентах от зарплаты (на одного ребенка полагается 1/4 дохода, на двоих – 1/3, на троих и более детей – половина заработка), одновременно в долях и твердой денежной сумме [10].

Удержанные суммы могут быть перечислены взыскателю по почте или на его расчетный счет.

Последствием наказания в виде исправительных работ является удержание в доход государства части зарплаты осужденного по основному месту работы в размере, установленном приговором суда. Удержание может быть назначено в пределах от 5 до 20 процентов от размера заработной платы. Расчет удержаний ведется с того дня, когда осужденный вышел на работу (со дня начала срока отбывания наказания). Часть заработка сотрудника удерживается за каждый отработанный месяц при выплате ему зарплаты, а

затем перечисляется в соответствующий бюджет. Сумма удержаний рассчитывается со всего заработка осужденного без вычета НДФЛ.

В случаях, установленных законодательством, по инициативе администрации из зарплаты сотрудника можно удержать всю сумму задолженности перед организацией. Никаких ограничений на сумму взысканий Трудовой кодекс РФ не накладывает.

Сумма материального ущерба, которую взыскивают с сотрудника, зависит от того, какая ответственность предусмотрена за него: полная или ограниченная. При ограниченной материальной ответственности сотрудник обязан возместить ущерб в размере, не превышающем его среднюю месячную зарплату. При полной материальной ответственности сотрудник обязан возместить всю сумму нанесенного ущерба [11,с.355].

Полная материальная ответственность сотрудника наступает в двух случаях. Во-первых, в ситуациях, предусмотренных статьей 243 Трудового кодекса РФ. В частности, когда обнаружена недостача вверенных сотруднику ценностей либо сотрудник нанес ущерб из-за административного проступка (например, ДТП) и т.д. В этом случае не имеет значения, заключен с сотрудником договор о полной материальной ответственности или нет, он должен компенсировать ущерб полностью. Во-вторых, в ситуациях, когда с сотрудником заключен договор о полной материальной ответственности.

Взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба, не превышающей среднего месячного заработка, производится по распоряжению работодателя. Распоряжение может быть сделано не позднее одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба[12].

На практике часто встречаются случаи, что сотрудник не возвращает в срок суммы неизрасходованного аванса. Если сотрудник не вернул в срок неизрасходованные подотчетные суммы, то бухгалтер организации может удержать сумму задолженности из заработной платы сотрудника. Для этого руководитель организации издает приказ о взыскании в произвольной форме.

Оформляется приказ не позднее одного месяца с того дня, как закончился срок, установленный для отчета. Взыскать суммы с сотрудника можно, если он не оспаривает основание и размер удержаний. Если сотрудник согласен с удержанием, то он пишет заявление в произвольной форме об удержании данной суммы из заработной платы [13, с.996].

По инициативе сотрудника из его зарплаты удерживаются суммы на любые цели. Это могут быть выплаты на погашение займа, за товары, купленные в кредит, в оплату страховых взносов и услуг сотовой связи, в счет членских взносов и т.д. Указанные суммы не считаются удержаниями по смыслу статей 137 и 138 Трудового кодекса РФ, поскольку речь идет о волеизъявлении сотрудника распорядиться начисленной зарплатой. При этом сотрудник должен подтвердить свое желание на удержания письменным заявлением.

Удержания из зарплаты сотрудника по его инициативе проводятся без ограничений. Поэтому по инициативе сотрудника из его заработка может удерживаться до 100 процентов дохода, но только после того, как из суммы дохода будет удержан НДФЛ [13, с.996].

При выдаче сотруднику займа из его заработной платы производятся ежемесячные удержания в счет его погашения. Также у сотрудника может возникнуть материальная выгода.

Материальная выгода по полученному займу возникнет у сотрудника:

- если процентная ставка по займу меньше $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования, действующей на дату уплаты процентов (по займам в рублях);
- если процентная ставка по нему меньше 9 процентов годовых (по займам в валюте). Такая ситуация может возникнуть, например, при выдаче займа иностранцу;
- при полном или частичном возврате беспроцентного займа.

Сумма материальной выгоды облагается НДФЛ.

В отношении материальной выгоды, полученной сотрудником, организация (заимодавец) выступает налоговым агентом. Поэтому с суммы материальной выгоды она должна рассчитать НДФЛ (35%) и перечислить налог в бюджет.

Таким образом, удержание из заработной платы работника – это непременное (невыдача) части заработной платы, причитающейся работнику, в обеспечение требований к этому работнику либо со стороны работодателя, либо со стороны третьих лиц, осуществляемое в случаях, размерах и порядке, установленных ТК РФ и иными федеральными законами.

В зависимости от оснований различаются 3 вида удержаний, производимых из начисленных в пользу физических лиц сумм заработной платы и прочих вознаграждений: обязательные; по инициативе работодателя; по соглашению между работником и организацией.

1.2 Законодательное регулирование удержаний из заработной платы

Удержания из заработной платы работников осуществляется только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

В первую очередь, независимо от своей воли, работодатель обязан произвести удержание налогов, а все другие удержания осуществляются из заработной платы, рассчитанной за вычетом налогов.

Сроки и иные условия удержания НДФЛ установлены главой 23 Налогового кодекса РФ. Случаи взыскания сумм из заработной платы по исполнительным документам установлены в статье 98 Федерального закона от 02.10 2007 г. № 229-ФЗ(ред. от 30.12.2015 «Об исполнительном производстве» [14] и включают:

- исполнение решений о взыскании периодических платежей (алиментов);
- взыскание суммы, не превышающей 10 000 руб.;

– отсутствие у должника имущества или недостаточность имущества для полного погашения взыскиваемых сумм.

В соответствии со статьей 101 Закона об исполнительном производстве удержания по исполнительным документам (за исключением удержания алиментов и возмещения вреда здоровью или в связи со смертью кормильца) не могут быть применены к ряду выплат, в том числе на выплаты за работу с вредными условиями труда или в экстремальных ситуациях, на выходное пособие, выплачиваемое при увольнении работника, в связи с рождением ребенка.

Размеры, порядок взыскания алиментов и задолженности по алиментным обязательствам определяются разделом 5 Семейного Кодекса РФ.

Согласно статье 89 «Основ законодательства Российской Федерации о нотариате», утвержденного ВС РФ 11.02.1993 г. № 4462-1 (ред. от 01.01.2016) удержания из заработной платы работника могут также осуществляться на основании исполнительных надписей нотариальных контор, которые ставят на документе, подтверждающем ту или иную задолженность работника. Надписи могут ставиться на:

- договоре о предоставлении работнику займа;
- договоре о предоставлении работнику ссуды;
- трудовом договоре (например, при удержании с работника, не приступившего к работе, аванса, выданного в счет выплаты заработной платы) и т.д.

Как было отмечено выше, удержания производятся только в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами. Таким образом, вычеты из зарплаты работника, основанные на иных актах, расположенных в юридической иерархии ниже федерального закона, например локальных, являются неправомерными. В случае несогласия работника с взысканиями на основании локальных актов удержанные работодателем суммы подлежат возврату либо добровольно, либо в принудительном порядке. Принудить работодателя вернуть удержанные им неправомерно суммы возможно по

решению органов по рассмотрению индивидуальных трудовых споров (ст.382 ТК РФ), а также по соответствующим указаниям прокурора (ст.353 ТК РФ) или инспектора труда (ст.356 и 357 ТК РФ).

Итак, в части 2 ст.137 ТК РФ дан перечень случаев, при возникновении которых работодатель вправе, но не обязан, осуществить удержания, производимые для погашения денежных обязательств работника перед организацией, в которой он работает. Причем удержание производится именно из зарплаты работника в целях покрытия перед данной организацией его задолженности, возникшей в результате его как правомерных, так и неправомерных поступков.

Порядок возмещения ущерба, причиненного предприятию работниками, зависит от того, как оформлены отношения между ними. Если работник не является штатным сотрудником и выполняет работу на основании договора гражданско – правового характера, возмещение ущерба производится в соответствии с нормами гражданского законодательства, а именно гл.59 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ) [15]. В том случае, если с физическим лицом заключен трудовой договор, ущерб возмещается в соответствии с ТК РФ.

Согласно статье 238 ТК РФ работник обязан возместить работодателю причиненный ему как прямой действительный ущерб, так и ущерб, возникший у работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам. А в случаях возникновения ущерба вследствие непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости или необходимой обороны либо неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику, материальная ответственность работника в соответствии со статьей 239 ТК РФ исключается.

Если месячный срок истек или работник не согласен добровольно возместить причиненный работодателю ущерб (при этом сумма причиненного ущерба превышает средний месячный заработок работника), то лишь суд может взыскать с работника сумму ущерба (ч.3 ст.248 ТК РФ) [16,с.114].

В последней части статьи 137 ТК РФ установлено общее правило, по которому излишне выплаченная заработная плата взысканию не подлежит. Исключение составляют случаи счетной ошибки, неправомерных действий работника, установленных судом, и если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда или простое.

В этих случаях работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника, только если удержание будет произведено не позднее чем через один месяц со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, а также, если работник не оспаривает оснований и размеров удержаний. Указанные условия не распространяются на возврат сумм за неотработанные дни отпуска[17,с.639].

Удержания за неотработанные дни отпуска не производятся, если работник увольняется по следующим основаниям:

- ликвидация организации либо прекращение деятельности индивидуальным предпринимателем (п.1 ч.1 ст.81 ТК РФ);
- сокращение численности или штата работников (п.2 ч.1 ст.81 ТК РФ);
- смена собственника имущества организации (п.4 ч.1 ст.81 ТК РФ);
- признание работника полностью неспособным к трудовой деятельности в соответствии с медицинским заключением (п.5 ст.83 ТК РФ);
- признание работника либо работодателя – физического лица умершим или безвестно отсутствующим (п.6 ст.83 ТК РФ);
- наступление чрезвычайных обстоятельств, препятствующих продолжению трудовых отношений, если они признаны решением Правительства РФ или органа государственной власти субъекта РФ (п.7 ст.83 ТК РФ) и т.д.

ТК РФ ограничивает не только случаи удержания сумм из заработной платы, но и их размеры.

Таким образом, при производстве удержаний из заработной платы работника работодатель должен придерживаться норм действующего федерального законодательства, включая правила об ответственности за незаконные удержания.

1.3 Значение учета удержаний из заработной платы

В настоящее время все предприятия независимо от их собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций согласно действующему законодательству.

Система учета удержаний из заработной платы является составной частью бухгалтерского учета, который представляет собой систему наблюдения, измерения, регистрации, обработки и получения информации в стоимостной оценке об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта[18,с.102].

Бухгалтерский учет базируется на всей информации об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия и поэтому он должен быть сплошным и непрерывным. В бухгалтерском учете его объекты обязательно отражаются в стоимостной оценке[19].

Бухгалтерский учет является звеном, соединяющим хозяйственную деятельность и лиц, принимающих решения. Бухгалтерский учет нельзя отождествлять со счетоводством, под которым понимается сам процесс ведения бухгалтерского учета, регистрации хозяйственных операций и хранения учетной документации. Главной целью бухгалтерского учета являются анализ, интерпретация и использование информации для выявления тенденций развития предприятия, выбора различных альтернатив, принятия управленческих решений[19].

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, действующие на территории страны.

Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы имеет важное значение для правильной организации оплаты труда и расчетов, в укреплении

платежной дисциплины, в эффективном использовании трудовых ресурсов[20,с.83].

В процессе ведения бухгалтерского учета решаются следующие основные задачи:

1) Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами;

2) Обеспечение контроля за наличием и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3) Своевременное предупреждение негативных явлений в финансово – хозяйственной деятельности;

4) Выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование с целью получения прибыли;

5) Оценка фактического использования выявленных резервов[21].

К бухгалтерскому учету на предприятиях предъявляют следующие основные требования:

1) Сопоставимость планируемых и учетных показателей;

2) Достоверность учетных данных;

3) Оперативность учета;

4) Полнота и простота учета;

5) Экономичность учета.

Для рациональной организации бухгалтерского учета большое значение имеет использование наиболее совершенных способов и приемов группировки учетных данных, форм учетных регистров, оптимальное сочетание аналитического и синтетического учета и в конечном счете применение наиболее прогрессивных форм бухгалтерского учета[22].

Целью учета удержаний из заработной платы является получение информации, необходимой для контроля за правильностью исчисления тех удержаний, которые вычтут с заработной платы работника[23].

Бухгалтерский учет удержаний из заработной платы является составной частью учета труда и заработной платы на предприятии и имеет следующие основные задачи:

- 1) проверка правильности документального оформления и законности удержаний из заработной платы, своевременное и полное отражение их в учете;
- 2) обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей;
- 3) своевременное выявление результатов расчетов по учету удержаний из заработной платы.

Таким образом, удержания из заработной платы – это одна из самых важных тем бухгалтерского учета, целью которой является получение информации, необходимой для контроля за правильностью исчисления тех удержаний, которые вычтут с заработной платы работника.

2 Особенности удержаний заработной платы и предоставления налоговых вычетов

2.1 Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты

Подходный налог с заработной платы или НДФЛ – это основной прямой налог. Он удерживается с заработной платы работников и подлежит перечислению в федеральный бюджет.

Определяется он в процентном соотношении от совокупного дохода физического лица. Но в общую налоговую базу не включаются суммы, освобожденные от налогообложения и налоговые вычеты[24].

О порядке удержания из заработной платы и определении налоговой базы работников предприятий и организаций говорится в 210 статье Налогового кодекса Российской Федерации.

Статья 217 Налогового кодекса содержит перечень доходов, которые не облагаются налогами, к примеру:

- стипендии;
- все виды социальных доплат и пенсий;
- пособия по беременности и родам;
- пособия по безработице;
- алименты (на основании решений суда);
- материальная помощь до 4000 рублей (в год);
- различные виды компенсаций (командировочные и суточные расходы).

Статья 224 Налогового кодекса определяет процент ставки налогов на заработную плату и иные доходы.

Статьи с 218 по 221 Налогового кодекса описывают налоговые вычеты: стандартные; социальные; имущественные; профессиональные.

В случае с подходным налогом с заработной платы налогооблагаемыми доходами являются:

- заработная плата (которая выражена в денежном эквиваленте);
- доходы (которые работник получил в натуральной форме)[25,с.519].

Подходный налог с заработной платы рассчитывается следующим образом:

1. Все доходы, полученные работником, суммируются: учитываются поощрения, премии и прочие дополнительные выплаты.

2. Из общей суммы вычитаются официальные расходы.

3. Из полученной суммы взимается налог в размере 13% или 30%.

Процентные ставки подходного налога находятся в прямой зависимости от такого фактора, как статус налогоплательщика (с учетом видов полученного им дохода).

Плательщики налогов в РФ делятся на два вида:

1. Налоговые резиденты – люди, которые прибыли в Российскую Федерацию и пробыли на ее территории не менее 183 дней (за последний год).

2. Налоговые нерезиденты – граждане иностранных государств, которые за последний год (12 календарных месяцев) находятся на территории Российской Федерации менее 183 календарных дней.

Подавляющее большинство граждан РФ являются налоговыми резидентами. Подходный налог с заработной платы резидентов составляет 13%.

Для нерезидентов РФ подходный налог с заработной платы рассчитывается по ставке 30%.

Сотруднику выплачивается заработная плата за вычетом НДФЛ. Другие удержания (погашение кредита, алименты и прочее) вычитаются из оставшейся после вычета НДФЛ суммы.

Если при этом работник за расчетный период отсутствовал на рабочем месте, уходил в отпуск или был временно нетрудоспособен, подходный налог взимается из расчета среднего заработка [26]. То есть необходимо подсчитать все выплаты, полученные работником в расчетный период, и разделить их на количество дней в периоде, а полученную сумму затем умножить на количество дней, отработанных работником по факту. То, что получится в итоге и будет налоговой базой. У сотрудников, которые выполняют работы по договорам подряда (за исключением индивидуальных предпринимателей, с

которыми заключены договора о сотрудничестве), также производятся отчисления с зарплаты в общем порядке: с учетом всех поощрительных выплат и так далее.

Налогом НДФЛ облагаются в общем порядке выплаты по больничным листам по временной нетрудоспособности (или по уходу за больным)[27,с.163].

В настоящее время существуют несколько критериев для уменьшения итоговой суммы НДФЛ. Самое главное, что нужно знать о налоговых вычетах – это то, что претендовать на них может гражданин Российской Федерации, который получает доходы, облагаемые по ставке 13%.

Налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает размер дохода (так называемую налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог. В некоторых случаях под налоговым вычетом понимается возврат части ранее уплаченного налога на доходы физического лица, например, в связи с покупкой квартиры, расходами на лечение, обучение и т.д.[28,с.46]

Налоговым кодексом предусмотрено пять групп налоговых вычетов:

- стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ);
- социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ);
- имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ);
- профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ).

Налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (ст. 220.1 НК РФ)

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на себя можно получить в следующих размерах:

- 3000 рублей положено участникам ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС и прочих проектов, имевших в качестве последствий повышенные дозы радиационного излучения; сюда же относят людей, получивших инвалидность во время военных действий;

– 500 рублей в качестве вычетов предусмотрено для Героев СССР и РФ, блокадников, участников войны, узников концлагерей, инвалидов 1 и 2 степени, и лиц, подвергшихся радиационному излучению[29].

На имеющихся детей возможно получить следующие льготы при расчете налога:

- 1400 рублей за имеющегося ребенка – как за первого, так и за второго;
- 3000 рублей возможно получить за последующих детей;
- 12000 рублей льгота применима при наличии ребенка – инвалида вне зависимости от очередности.

Вычетами на детей можно воспользоваться до момента их 18-летия. Обучение (очная форма) продлевает возраст до 24 лет.

Для получения вычета на детей необходимо сделать следующее.

1. Написать заявление на получение стандартного налогового вычета на ребенка (детей) на имя работодателя.

2. Подготовить копии документов, подтверждающих право на получение вычета на ребенка (детей):

3. Если сотрудник является единственным родителем (единственным приемным родителем), необходимо дополнить комплект документов копией документа, удостоверяющего, что родитель является единственным.

4. Если сотрудник является опекуном или попечителем, необходимо дополнить комплект документов копией документа об опеке или попечительстве над ребенком.

5. Обратиться к работодателю с заявлением о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка (детей) и копиями документов, подтверждающих право на такой вычет.

Чтобы правильно определить размер вычета, необходимо выстроить очередность детей согласно датам их рождения. Первым по рождению ребенком является старший по возрасту из детей вне зависимости от того, предоставляется на него вычет или нет.

Если налогоплательщик работает одновременно у нескольких работодателей, вычет по его выбору может быть предоставлен только у одного работодателя[30,с.47].

Сотрудник утрачивает право на стандартный вычет при наступлении одного из событий:

- если доход превысил 350 000 руб. – вычет прекращается с того месяца, в котором наступило превышение (до 2016 – 280 000 руб.);

- если ребенок умер – вычет полностью представляется в текущем году, но прекращается с января следующего года;

- если ребенок достиг в этом году 18-летия и не учится на очной форме – вычет полностью представляется в текущем году, но прекращается с января следующего года;

- если ребенок закончил обучение в образовательном учреждении и еще не достиг 24 лет – вычет полностью представляется в текущем году, но прекращается с января следующего года;

- если ребенок достигает возраста 24 лет, но продолжает обучение (студент, аспирант, интерн, курсант) – вычет полностью представляется в текущем году, но прекращается с января следующего года;

- если ребенок закончил обучение до 24 летнего возраста – сотрудник утрачивает право на вычет со следующего месяца, в котором обучение прекратилось.

Социальный налоговый вычет – это часть дохода физического лица, которая не облагается налогом, поскольку направляется на лечение, обучение или благотворительные нужды. Лицо, таким образом, может вернуть часть своих денег в пределах установленной в законодательстве суммы[31,с.384].

Социальные налоговые вычеты это:

1. Расходы на пожертвования (например, перечисления в адрес благотворительных организаций, социально ориентированных некоммерческих организаций, религиозных организаций на осуществление ими уставной деятельности) – п.п. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ

Уменьшение доходов на фактически произведенные расходы, но не более 25% суммы облагаемого дохода НДФЛ за налоговый период. При этом фактические расходы не должны предполагать встречное получение благ, поскольку под благотворительностью понимается только безвозмездная помощь.

Такой вычет предоставляется только в налоговой инспекции путем подачи декларации по форме 3-НДФЛ и пакета подтверждающих документов. Для получения вычета к налоговой декларации необходимо приложить следующие документы: платежные документы (например, квитанции к приходному ордеру), письма организаций с просьбой оказать благотворительную помощь, справку по форме 2-НДФЛ за соответствующий налоговый период[32,с.101].

2. Расходы на обучение – п.п. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ. Вычет предоставляется в сумме, уплаченной работником в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях, а также за обучение своих детей, братьев и сестер в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет по очной форме обучения в образовательных учреждениях.

Такой вычет предоставляется при наличии у образовательного учреждения лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности или иного документа, который подтверждает статус учебного заведения. Например, таким «иным документом» может быть устав бизнес – школы (письмо Минфина России от 15.04.10 г. № 03–04–05/7–203).

Социальный налоговый вычет предоставляется за период обучения в учебном заведении, включая академический отпуск[33,с.148]. По данному виду вычетов установлены разные ограничительные барьеры:

- в части обучения детей (подопечных) – вычет предоставляется в размере не более 50 000 руб. в год на каждого обучающегося;

- в части собственного обучения и обучения братьев и сестер вычет предоставляется в размере не более 120000 руб. в год с учетом предоставленных вычетов на медицинские услуги (за исключением расходов на

дорогостоящее лечение), на уплату взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и добровольного пенсионного страхования, а также на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

В отношении расходов на обучение ребенка вычет может быть заявлен в размере 20 000 руб.

3. Расходы на медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов, уплату страховых взносов по добровольному страхованию – п.п. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ. Вычет предоставляется в сумме, уплаченной работником в налоговом периоде, в отношении следующих видов расходов:

- за оказанные медицинские услуги (в том числе за дорогостоящее лечение);
- на приобретение лекарств;
- на уплату страховых взносов по добровольному страхованию.

Медицинские услуги (согласно перечню медицинских услуг, утвержденным Правительством РФ) должны быть оказаны медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность и имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности[33,с.284].

Вычет предоставляется в части расходов на приобретение работником лекарственных препаратов (согласно перечню лекарственных средств, утвержденному Правительством РФ), назначенных им лечащим врачом, а также на сумму страховых взносов, уплаченных по договорам добровольного страхования. Договоры страхования должны предусматривать оплату только медицинских услуг, за исключением лечения в зарубежных клиниках (письмо Минфина России от 1.02.10 г. № 03–04–06/6–5). При этом такие социальные вычеты могут быть предоставлены: самому работнику; его супругу (супруге); его родителям; детям, в том числе усыновленным, в возрасте до 18 лет; подопечным в возрасте до 18 лет.

По данному виду вычетов установлены разные ограничительные барьеры:

- в части дорогостоящих видов лечения вычет принимается в размере полной суммы фактически понесенных расходов;

- в части расходов на медицинские услуги (за исключением дорогостоящих услуг), на уплату страховых взносов по договорам добровольного страхования вычет предоставляется в размере не более 120 000 руб. в год с учетом предоставленных вычетов на обучение (за исключением расходов на обучение детей и подопечных), на уплату взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и добровольного пенсионного страхования, а также на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии.

В настоящее время перечень медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения, лекарственных средств утвержден постановлением Правительства РФ от 19.03.01 г. № 201 (далее – Перечень). И если тот или иной медицинский препарат не указан в Перечне, то работник не имеет право на получение социального вычета (письмо УФНС России по г. Москве от 1.06.10 г. № 20–14/4/057658@). Учитывая, что Перечень утвержден более 10 лет назад (а к этому времени появились новые лекарственные средства), физическое лицо ограничено в выборе лекарственных средств, по которым можно заявить социальный вычет. В отношении дорогостоящей медицинской услуги вычет может быть заявлен в размере 100 000 руб.

4. Суммы, уплаченные на финансирование будущей пенсии; Расходы на уплату пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования и страхования жизни – п.п. 4 п. 1 ст. 219 НК РФ. Вычет предоставляется в сумме, уплаченной работником в налоговом периоде, в отношении следующих видов договоров: негосударственного пенсионного обеспечения, заключенного с негосударственным пенсионным фондом; добровольного пенсионного страхования, заключенного со страховой

организацией; добровольного страхования жизни, заключенного со страховой организацией на срок не менее пяти лет (норма действует с 1 января 2015 г.). Уплата пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения может осуществляться в пользу: самого работника; членов семьи и (или) близких родственников работника (супруга, родителей и детей, в том числе усыновленных, дедушек, бабушек и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер), детей-инвалидов, находящихся под опекой (попечительством). Уплата страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования может осуществляться в пользу: самого работника; супруга (в том числе, вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством)). Уплата страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни может осуществляться в пользу: самого работника; супруга (в том числе вдовы, вдовца), родителей (в том числе усыновителей), детей (в том числе усыновленных, находящихся под опекой (попечительством)). Вычет ограничен теми же правилами, что и для расходов на собственное обучение работника[34,с.385].

Расходы на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии – п.п. 5 п. 1 ст. 219 НК РФ. Вычет предоставляется в сумме уплаченных в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом от 30.04.08 г. № 56-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений». Вычет ограничен теми же правилами, что и для расходов на собственное обучение работника.

Следует отметить, что социальные налоговые вычеты физическое лицо может получить за три предшествующих года.

Социальный налоговый вычет, предусмотренный п. 1 ст. 219 НК РФ, предоставляется только при подаче физическим лицом в налоговый орган

декларации по форме 3-НДФЛ по окончании налогового периода. Речь идет о получении социальных налоговых вычетов в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком в виде пожертвований благотворительным организациям, социально ориентированным некоммерческим организациям, религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности (п. 1 ст. 219 НК РФ). По остальным видам вычетов работник имеет право обратиться к работодателю. В этом случае алгоритм действий работника следующий:

1. Работник (как и ранее) представляет в налоговую инспекцию по месту жительства заявление и документы, подтверждающие понесенные расходы. При этом налоговая декларация по форме 3-НДФЛ не заполняется. Форма заявления и перечень подтверждающих документов в главе 23 НК РФ не прописаны. Так, в письме ФНС России от 22.11.12 г. № ЕД-4-3/19630@ в целях единообразного подхода к порядку предоставления наиболее востребованных социальных налоговых вычетов, приведены перечни документов, которые должны прилагаться налогоплательщиками к налоговым декларациям по форме 3-НДФЛ. Например, перечень документов для предоставления социального налогового вычета на собственное обучение включает в себя следующие документы: налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ; копию договора на обучение с приложениями и дополнительными соглашениями к нему (в случае заключения); копию документов, подтверждающих оплату обучения (например, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения).

2. По истечении 30 календарных дней налоговая инспекция выдает физическому лицу уведомление, подтверждающее право на вычет.

3. Работник пишет заявление в произвольной форме на имя работодателя с просьбой предоставить ему социальный вычет. К заявлению прилагается полученное уведомление из налоговой инспекции о праве на социальный вычет.

4. Работодатель предоставляет социальный налоговый вычет, начиная с месяца подачи заявления работником. В этом случае НДФЛ, который удержан в

предыдущие месяцы (в случае подачи заявления не с начала года), не пересчитывается (письмо Минфина России от 4.03.15 г. № 03–04–05/11260).

Имущественный вычет может быть предоставлен лицам, получающим доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%, в следующих случаях (п. 1 ст. 220 НК РФ):

- при приобретении / строительстве на территории России жилья, в том числе с привлечением целевых кредитов и займов;
- при продаже имущества (в том числе недвижимости), находившегося в собственности физического лица менее 3 лет;
- при продаже долей в уставном капитале организации;
- при уступке прав по договору долевого участия в строительстве;
- при выкупе у физического лица земельного участка и/или находящейся на нем недвижимости для государственных и муниципальных нужд.

Получение имущественного вычета при покупке жилья позволяет вернуть из бюджета уже уплаченный НДФЛ с дохода.

А получение имущественного вычета при продаже имущества позволяет уменьшить уплачиваемую в бюджет сумму НДФЛ с дохода от продажи.

Если приобретена жилая недвижимость, земельный участок или построен жилой дом, то можно получить имущественный вычет:

- в размере стоимости приобретенного объекта недвижимости либо сумм, потраченных на строительство жилья, но не более 2 млн руб. Если расходы на приобретение или строительство жилья оказались меньше указанной суммы (например 1,5 млн руб.), то остатком вычета (в примере – 500 тыс. руб.) можно воспользоваться при покупке / строительстве другого жилья (пп. 3 п. 1, пп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ). Данное правило действует с 1 января 2014 года. Если же своим правом на имущественный вычет воспользовались не полностью в период до 2014 года, то «добрать» вычет при покупке другого жилья не получится;

– в размере суммы процентов, уплаченных по займу или кредиту, выданному для целей приобретения или строительства жилья, либо рефинансирования таких целевых кредитов, но не более 3 млн. руб. (пп. 4 п. 1, п. 4 ст. 220 НК РФ). Ограничение по сумме процентов не применяется, если кредит был получен физическим лицом до 1 января 2014 года (п. 1, 4 ст. 2 Закона от 23.07.2013 № 212-ФЗ). Данный вычет по процентам может быть предоставлен в отношении только одного объекта недвижимости (п. 8 ст. 220 НК РФ).

С 1 января 2014 года вычет со стоимости жилья и с суммы процентов – это два самостоятельных вычета. То есть можно заявить один из них по одному объекту недвижимости, другой – по другому, при условии, что объекты приобретены в 2014 году или позднее (Письмо Минфина от 29.01.2014 № 03–04–05/3251). Со стоимости жилья, купленного до 2014 года, вычет по процентам можно заявить, только если кредит был взят на покупку той же недвижимости, со стоимости которой заявляли обычный имущественный вычет.

В соответствии с действующим законодательством профессиональные вычеты предоставляются в соотношении суммы осуществленных и подтвержденных расходов. В качестве подтверждения каждого расходов необходимо использовать документы. В некоторых случаях, в качестве исключения, вместо принятия во внимание произведенных расходов, частные предприниматели могут рассчитывать на вычет, равный 20% от всего размера дохода. Что касается вознаграждения авторам и писателям, за создание определенных произведений в области искусства и литературы, а также вознаграждения, которые выдаются за изобретения, образцы промышленного характера, открытия и т.д. итоговая сумма заработка уменьшается на норматив затрат.

Налоговый вычет представляет собой размер средств, предусмотренный государственной властью страны и предоставляемой разным группам лиц.

Указанные категории граждан обязательно должны причисляться к налогоплательщикам[35].

Список доходов, на которые распространяются профессиональные вычеты:

- доходы, которые были получены частными предпринимателями в зарегистрированной деятельности;
- средства, заработанные нотариусами. При этом необходимо соблюдение условия – эти лица должны заниматься частной практикой. В некоторых случаях, предусмотренных законодательством, вычет распространяется на адвокатов. Такие данные предусмотрены п.1 ст. 227 НК РФ;
- финансовые средства, заработанные выполнением деятельности при заключении гражданско-правовых соглашений;
- поощрения авторам, вознаграждения за создание или исполнение произведений литературы и т.д., а также вознаграждения за открытия и иные изобретения.

Достаточно часто у лиц, совершающих операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС) по итогам года сумма расходов превышает величину доходов от такой деятельности.

Получившийся отрицательный финансовый результат может быть учтен налогоплательщиком как при расчете налога в текущем периоде (в случае, если по иным операциям получена прибыль), либо (если в текущем году налогооблагаемый доход по иным операциям отсутствует) получившийся убыток может быть перенесен на последующие годы (ст. 220.1 НК РФ).

При этом необходимо помнить о следующих ограничениях:

- не допускается перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке;

- убыток учитывается при расчете налога по соответствующим видам операций;

- убыток, полученный по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать налоговую базу только по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

- убыток, полученный по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, может уменьшать налоговую базу только по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Таким образом, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – это прямой федеральный налог. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;
- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками в налоговом периоде (календарном году) как в денежной (национальной или иностранной валюте), так и в натуральной форме.

Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц, осуществляется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет 1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Начисленные суммы НДФЛ отражаются записью по дебету счетов расчетов с персоналом (70, 75, 76) и кредиту счета 68-1.

При фактическом перечислении начисленного налога в бюджет на сумму платежа производится списание учтенных на счете 68-1 сумм удержанного налога: Д 68-1 – К 51 «Расчетные счета»[36].

Суммы начисленных пеней и штрафа за нарушение законодательства о налоге на доходы физических лиц в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68-1[36].

Таким образом, налог на доходы физических лиц всегда был одним из наиболее значимых в налоговой системе Российской Федерации, поскольку он затрагивает интересы не только юридических лиц – организаций, но и каждого гражданина.

Налог на доходы физических лиц является обязательным для всех граждан России и лиц, получающих доходы из источников на территории РФ. Пожалуй, это единственный налог, который обязаны уплачивать все без исключения лица. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как сумма всех доходов, полученных в денежной, натуральной форме или в виде материальной выгоды, уменьшенная на сумму налоговых вычетов. Налоговая база исчисляется отдельно по каждому виду доходов и каждому источнику выплаты.

Налоговые агенты (работодатели и др.), удерживая НДФЛ, предоставляют работнику стандартные, социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты. Вычеты предоставляются по заявлению налогоплательщика.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются только налогоплательщикам – резидентам РФ, которые получают доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 %.

Получить вычеты за один и тот же налоговый период налогоплательщик может только у одного налогового агента.

2.2 Удержания по исполнительным листам

На основании исполнительных документов из заработка работника могут производиться следующие удержания:

- алименты;
- возмещение материального ущерба, причиненного юридическому либо физическому лицу;
- возмещение вреда, причиненного здоровью;
- возмещение вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца;
- возмещение ущерба, причиненного преступлением, и т.д.

Условия и порядок принудительного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц регулируются Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «Об исполнительном делопроизводстве»

Статьей 9 названного Закона установлено, что исполнительный документ о взыскании периодических платежей, о взыскании денежных средств, не превышающих в сумме 25 000 руб., может быть направлен в организацию или иному лицу, выплачивающим должнику заработную плату, пенсию, стипендию и иные периодические платежи, непосредственно взыскателем. При этом одновременно с исполнительным документом взыскатель представляет заявление, в котором указываются:

- реквизиты банковского счета, на который следует перечислять денежные средства, либо адрес, по которому следует их переводить;
- фамилия, имя, отчество, реквизиты документа, удостоверяющего личность взыскателя – гражданина;
- наименование, идентификационный номер налогоплательщика или код иностранной организации, государственный регистрационный номер, место государственной регистрации и юридический адрес взыскателя – юридического лица.

Представитель взыскателя предъявляет документ, удостоверяющий его полномочия, и сведения о взыскателе.

Порядок обращения судебным приставом – исполнителем взысканий на заработную плату должника – гражданина прописан в гл. 11 Закона № 229-ФЗ. Его ст. 98 предусмотрено, что обращение взыскания на заработную плату производится в следующих случаях:

- исполнение исполнительных документов, содержащих требования о взыскании периодических платежей;
- взыскание суммы, не превышающей 10 000 руб.;
- отсутствие или недостаточность у должника денежных средств и иного имущества для исполнения требований исполнительного документа в полном объеме.

Пунктом 3 указанной статьи установлено, что лица, выплачивающие должнику заработную плату или иные периодические платежи, со дня получения исполнительного документа от взыскателя или судебного пристава – исполнителя обязаны удерживать денежные средства из заработной платы и иных доходов должника в соответствии с требованиями, содержащимися в исполнительном документе. Лица, выплачивающие должнику заработную плату или иные периодические платежи, в трехдневный срок со дня выплаты обязаны выплачивать или переводить удержанные денежные средства взыскателю. При этом перевод и перечисление денежных средств производятся за счет должника.

В ст. 12 Закона № 229-ФЗ установлены следующие виды исполнительных документов:

- исполнительные листы, выдаваемые судами общей юрисдикции и арбитражными судами на основании принимаемых ими судебных актов;
- судебные приказы;
- нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов или их нотариально удостоверенные копии;
- удостоверения, выдаваемые комиссиями по трудовым спорам;

- акты органов, осуществляющих контрольные функции, о взыскании денежных средств с приложением документов, содержащих отметки банков или иных кредитных организаций, в которых открыты расчетные и иные счета должника, о полном или частичном неисполнении требований указанных органов в связи с отсутствием на счетах должника денежных средств, достаточных для удовлетворения этих требований;
- судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях;
- постановления судебного пристава – исполнителя;
- акты других органов в случаях, предусмотренных федеральным законом.

В случае утраты подлинника исполнительного документа основанием для исполнения является его дубликат, выдаваемый в установленном порядке судом, другим органом или должностным лицом, принявшим соответствующий акт.

Все исполнительные документы нужно регистрировать в специальном журнале (книге) и хранить как бланки строгой отчетности. Форму такого журнала (книги) организация вправе разработать самостоятельно, при этом возможность применения данной формы должна быть предусмотрена учетной политикой [37].

При поступлении в организацию нескольких исполнительных документов на одного сотрудника очередность погашения сумм по конкретным документам определяется администрацией организации с учетом очередности поступления документов (при этом удержания алиментов являются первоочередными удержаниями).

Статьей 111 Закона № 229-ФЗ установлена следующая очередность:

1) удовлетворяются требования по взысканию алиментов, возмещению вреда, причиненного здоровью, возмещению вреда в связи со смертью кормильца, а также требования о компенсации морального вреда;

2) удовлетворяются требования по выплате выходных пособий и оплате труда лиц, работающих (работавших) по трудовому договору, а также по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

3) удовлетворяются требования по обязательным платежам в бюджет и во внебюджетные фонды;

4) удовлетворяются все остальные требования.

При перемене должником места работы, учебы, места получения пенсии и иных доходов лица, выплачивающие должнику заработную плату, пенсию, стипендию или иные периодические платежи, обязаны незамедлительно сообщить об этом судебному приставу – исполнителю и (или) взыскателю и возвратить им исполнительный документ с отметкой о произведенных взысканиях (п. 4 ст. 98 Закона № 229-ФЗ).

О новом месте работы, учебы, месте получения пенсии и иных доходов должник – гражданин обязан незамедлительно сообщить судебному приставу – исполнителю и (или) взыскателю.

Размер удержания из заработной платы и иных доходов должника, в том числе из вознаграждения авторам результатов интеллектуальной деятельности, исчисляется из суммы, оставшейся после удержания налогов (ст. 99 Федерального закона № 229-ФЗ).

Удержания по исполнительным листам не могут быть применены к ряду выплат: виды доходов, на которые не обращаются взыскания, названы в ст. 101 Закона № 229–ФЗ. К ним, в частности, относятся:

- денежные суммы, выплачиваемые лицам, получившим увечья (ранения, травмы, контузии) при исполнении ими служебных обязанностей, и членам их семей в случае гибели (смерти) указанных лиц;

- компенсационные выплаты, установленные в соответствии с трудовым законодательством РФ (в связи со служебной командировкой, переводом, приемом или направлением на работу в другую местность; с изнашиванием инструмента, принадлежащего работнику; с рождением ребенка, со смертью

родных, с регистрацией брака; выходное пособие, выплачиваемое при увольнении работника);

- страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию, за исключением пенсии по старости, пенсии по инвалидности и пособия по временной нетрудоспособности;

- пособия гражданам, имеющим детей, выплачиваемые за счет средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

Статьей 68 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. от 30.12.2015) установлено, что взыскание может быть обращено на пособия по социальному страхованию (по временной нетрудоспособности, беременности и родам, уходу за ребенком в период частично оплачиваемого отпуска и др.), а также с пособий по безработице только в следующих случаях:

- по решению суда, судебному приказу о взыскании алиментов либо нотариально удостоверенному соглашению об уплате алиментов;

- по решению суда о возмещении вреда, причиненного здоровью, и возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца.

По исполнительному документу с должника может удерживаться не более 50% заработной платы и приравненных к ней платежей и выдач до полного погашения взыскиваемых сумм. В п. 2 ст. 99 Закона № 229-ФЗ указано, что при удержании из заработной платы и приравненных к ней платежей и выдач по нескольким исполнительным документам за работником также должно быть сохранено 50% заработка. Однако названное ограничение размера удержаний не применяется при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей – в этом случае размер удержаний не может превышать 70% доходов (п. 3 ст. 99 Закона № 229-ФЗ).

Чаще всего на практике учреждения сталкиваются с необходимостью производить удержания именно по исполнительным листам на взыскание алиментов – и на этих удержаниях мы остановимся подробнее.

В соответствии с Семейным Кодексом алименты определены как денежные средства на содержание несовершеннолетних детей или совершеннолетних нетрудоспособных членов семьи.

Семейное законодательство предусматривает следующие случаи взыскания алиментов:

- на содержание несовершеннолетних детей одним из родителей после расторжения брака (ст. 24 СК РФ). Согласно ст. 80 СК РФ и неразведенные родители могут платить алименты своим малолетним детям;

- с родителей на содержание совершеннолетних нетрудоспособных детей (ст. 85 СК РФ);

- с совершеннолетних детей в пользу нетрудоспособных, нуждающихся в помощи родителей (ст. 87 СК РФ);

- с одного из супругов в пользу другого нетрудоспособного нуждающегося супруга (ст. 89 СК РФ);

- на содержание жены в период беременности и в течение трех лет со дня рождения общего ребенка (ст. 89 СК РФ);

- в пользу бывшего супруга при определенных условиях, например, если бывший супруг стал нетрудоспособным до расторжения брака или в течение года с момента расторжения брака (ст. 90 СК РФ);

- с братьев и сестер, дедушек и бабушек, внуков, воспитанников, пасынков и падчериц (ст. ст. 93 – 97 СК РФ).

Наибольший интерес для рассмотрения представляют алименты на содержание несовершеннолетних детей.

К исполнительным документам о взыскании алиментов относятся:

- исполнительные листы;

- судебные приказы;

- нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов.

При взыскании алиментов на несовершеннолетних детей исполнительные документы могут быть предъявлены к исполнению до достижения 18-летнего возраста. После совершеннолетия ребенка к

исполнению принимаются исполнительные документы о взыскании алиментов только при наличии задолженности. В этом случае срок предъявления к исполнению исполнительных документов о взыскании алиментов, выданных судами общей юрисдикции, определяется сроком, установленным для всех исполнительных документов судов общей юрисдикции (три года).

В соответствии со ст. 109 СК РФ администрация организации по месту работы лица, обязанного уплачивать алименты на основании нотариально удостоверенного соглашения или исполнительного листа, должна ежемесячно удерживать алименты из заработной платы и (или) иного дохода этого лица. При получении бухгалтерией организации исполнительного листа на взыскание с работника алиментов не требуется ни специального приказа руководителя на удержание сумм из дохода данного работника, ни согласия последнего.

В ст. 81 СК РФ установлены размеры алиментов, взыскиваемых на несовершеннолетних детей в судебном порядке. При отсутствии соглашения об уплате алиментов они взыскиваются судом ежемесячно в размере:

- на одного ребенка – $1/4$;
- на двух детей – $1/3$;
- на трех и более детей – $1/2$ заработка и (или) иного дохода родителей.

Размер этих долей может быть уменьшен или увеличен судом с учетом материального или семейного положения сторон и иных заслуживающих внимания обстоятельств[38].

Статьей 82 СК РФ установлено, что виды заработка и иного дохода, которые получают родители в рублях и (или) в иностранной валюте и из которых производится удержание алиментов, определяются Правительством РФ.

Перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержден Постановлением Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 09.04.2015) (далее – Перечень). Именно на данный Перечень сослались в своих разъяснениях чиновники Роструда при рассмотрении вопроса об удержании

алиментов с суммы заработка или иного дохода работника (Письмо от 28.12.2006 № 2261–6–1): удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится со всех видов заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) и дополнительного вознаграждения как по основному месту работы, так и за работу по совместительству, которые получают родители в денежной (национальной или иностранной валюте) и натуральной форме.

В п. 1 Перечня установлено, что удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится, в частности, со следующих доходов:

- с суммы, начисленной по тарифным ставкам, должностным окладам, по сдельным расценкам или в процентах от выручки от реализации продукции (выполнения работ и оказания услуг) и т.п.;

- со всех видов доплат и надбавок к тарифным ставкам и должностным окладам (за работу в опасных условиях труда, в ночное время; занятым на подземных работах; за квалификацию, совмещение профессий и должностей, временное замещение, допуск к государственной тайне, ученую степень и ученое звание, выслугу лет, стаж работы и т.п.);

- с премий (вознаграждений), имеющих регулярный или периодический характер, а также по итогам работы за год;

- с оплаты за сверхурочную работу, работу в выходные и праздничные дни;

- с заработной платы, сохраняемой за время отпуска, а также с денежной компенсации за неиспользованный отпуск, в случае соединения отпусков за несколько лет;

- с сумм районных коэффициентов и надбавок к заработной плате;

- с суммы среднего заработка, сохраняемого за время выполнения государственных и общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством о труде (кроме выходного пособия, выплачиваемого при увольнении);

- с дополнительных выплат, установленных работодателем сверх сумм, начисленных при предоставлении ежегодного отпуска согласно законодательству РФ и субъектов РФ;

- с суммы, равной стоимости выдаваемого (оплачиваемого) питания, кроме лечебно – профилактического питания, выдаваемого в соответствии с законодательством о труде;

- с суммы, равной стоимости оплачиваемого проезда транспортом общего пользования к месту работы и обратно;

- с оплаты выполнения работ по договорам, заключаемым в соответствии с гражданским законодательством[38].

Кроме этого, удержание алиментов производится:

- со стипендий, выплачиваемых обучающимся в образовательных учреждениях начального, среднего и высшего профессионального образования, аспирантам и докторантам, обучающимся с отрывом от производства в аспирантуре и докторантуре при образовательных учреждениях высшего профессионального образования и научно – исследовательских учреждениях, слушателям духовных учебных заведений;

- с пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по безработице – только по решению суда и судебному приказу о взыскании алиментов либо нотариально удостоверенному соглашению об уплате алиментов;

- с сумм, выплачиваемых на период трудоустройства уволенным в связи с ликвидацией организации, осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата;

- с доходов от передачи в аренду имущества;

- с сумм материальной помощи[38].

Согласно п. 4 Перечня взыскание алиментов с сумм заработной платы и иного дохода, причитающихся лицу, уплачивающему алименты, производится после удержания (уплаты) из этой заработной платы и иного дохода налогов в соответствии с налоговым законодательством.

Соответствующие разъяснения мы видим и в Письме Роструда от 28.12.2006 № 2261–6–1: взыскание алиментов с сумм заработной платы и иного дохода, причитающихся лицу, уплачивающему алименты, производится после удержания (уплаты) из этой заработной платы и иного дохода налогов в соответствии с налоговым законодательством, то есть алименты взыскиваются с доходов плательщика только после того, как удержан налог на доходы физических лиц[39].

По налогу на доходы физических лиц налоговая база определяется в том числе с учетом имущественных налоговых вычетов, предусмотренных положениями ст. 220 Налогового кодекса. При предоставлении имущественных налоговых вычетов фактически уменьшается налогооблагаемая база и, соответственно, увеличивается доход.

Что касается обложения НДФЛ алиментов, получаемых физическими лицами – налогоплательщиками, согласно п. 5 ст. 217 НК РФ они освобождаются от налогообложения.

При удержании алиментов с сотрудника, который отработал неполный рабочий месяц по неуважительной причине (например, прогул), сумма алиментов определяется исходя из его заработной платы, исчисленной за полный рабочий месяц.

Если заработной платы не хватает на погашение задолженности по двум одинаковым исполнительным документам (например, два листа на алименты), то исполнять решение суда надо пропорционально причитающейся каждому взыскателю сумме.

При распределении каждой взысканной с должника денежной суммы требования каждой последующей очереди удовлетворяются после требований предыдущей очереди в полном объеме.

Таким образом, удержания по исполнительным листам – один из законных способов обеспечения исполнения обязательства должника.

Исполнительный лист – это документ, выданный судом, в котором определены: причина, порядок и размер удержаний с работников. Исполнение

требований, установленных исполнительным листом, обязательно на всей территории РФ.

Размер удержаний из заработной платы и иных доходов должника исчисляется из сумм, причитающихся к выплате должнику, оставшихся после удержания налога на доходы физических лиц.

Максимально допустимый размер удержаний из заработной платы по исполнительному документу составляет не более 50% заработной платы (в некоторых указанных выше случаях – до 70%).

2.3 Удержания из заработной платы по инициативе работодателя и работника

Удержания по инициативе работодателя возможны только в случаях, поименованных в статье 137 ТК РФ

По инициативе работодателя могут быть удержаны:

- неотработанный аванс, выданный в счет заработной платы;
- своевременно невозвращенные суммы, выданные подотчет;
- излишне выплаченная сотруднику зарплата или иные суммы по причине счетной ошибки;
- суммы, излишне выплаченные работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных споров вины работника в невыполнении норм труда (ч.3 ст.155 ТК РФ) или простое (ч.3 ст. 157 ТК РФ);
- суммы возмещения за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника;
- сумма материального ущерба.

Перечень, указанный в статье 137 Трудового кодекса, закрытый и расширению по инициативе работодателя не подлежит. Нельзя удерживать из зарплаты работника суммы, не предусмотренные в этой статье. Иначе организация – работодатель несет административную ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ.

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов суммы зарплаты, подлежащей выплате

после удержания НДФЛ. Если одновременно производятся удержания по инициативе работодателя и по исполнительным документам, то общая сумма всех удержаний не может быть более 50 процентов[24].

Ограничения не распространяются на удержания из заработной платы:

- при отбывании исправительных работ,
- взыскании алиментов на несовершеннолетних детей,
- возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица,
- возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца,
- возмещении ущерба, причиненного преступлением.

Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70 процентов.

При несогласии работника, удержание возможно произвести только на основании судебного решения.

Сроки принятия решения об удержании представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Сроки принятия решения об удержании

Вид удержания по инициативе работодателя	Срок, в течение которого работодатель вправе произвести удержания
Для возмещения неотработанного аванса	Не позднее месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса.
Для погашения своевременно не возвращенного аванса, выданного работнику под отчет	Месяц со дня окончания срока, установленного для представления авансового отчета и погашения задолженности.
Удержание излишне выплаченных сумм в результате счетной ошибки	Месяц со дня окончания срока, установленного для исправления неправильно исчисленных выплат

Любое удержание по инициативе работодателя обязательно должно быть произведено на основании приказа руководителя. При этом по инициативе работодателя могут быть удержаны только суммы, перечисленные в статье 137 Трудового кодекса. Установить любые другие, не перечисленные в статье 137 ТК РФ суммы, работодатель не вправе ни в приказе, ни в коллективном договоре.

По заявлению работника, поданного работодателю в добровольном порядке, могут производиться удержания из заработной платы на любые цели и в любом размере. Чаще всего по заявлению работника удерживаются:

- взносы на добровольное личное страхование, в том числе медицинское и пенсионное;
- членские профсоюзные взносы при безналичной системе расчетов с профсоюзными организациями;
- суммы в погашение займов, выданных работодателем, и кредитов, выданных банками, и процентов за пользование займами (кредитами);
- суммы, направляемые на благотворительность и т.п.

Следует помнить:

- работодатель вправе, но не обязан принимать заявление от работника на удержание из его заработной платы определенных сумм и перечисление их на счета третьих лиц;
- ограничений по сумме удержаний нет;
- работник в своем заявлении может указать, из каких доходов производятся удержания, а из каких – нет. Например, работник может наложить запрет на удержания из пособий по временной нетрудоспособности;
- работник должен указать в заявлении, что комиссия банка за перевод средств также удерживается из его зарплаты.

Таким образом, удержания по инициативе работодателя возможны только в случаях, поименованных в статье 137 ТК РФ и на основании приказа руководителя. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 процентов суммы зарплаты, подлежащей выплате после удержания НДФЛ.

По заявлению работника, поданного работодателю в добровольном порядке, могут производиться удержания из заработной платы на любые цели

Размер удержаний из заработной платы по заявлению работника законодательно не ограничен, поскольку фактически речь идет о праве работника свободно распоряжаться своим заработком, в том числе обращаться

к работодателю с просьбой перечислять соответствующую часть оставшихся после удержания НДФЛ и иных обязательных удержаний сумм на счета третьих лиц.

Таким образом, по заявлению работника может удерживаться до 100% дохода, оставшегося после обязательных удержаний.

Итак, из начисленной работникам организации заработной платы производят различные удержания.

Удержания могут осуществляться в пользу:

- бюджета;
- организации, в которой работает работник;
- третьих лиц.

В пользу бюджета удерживаются суммы налога на доходы физических лиц, а также штрафы за нарушения налогового и административного законодательства.

В пользу организации могут удерживаться невозвращенные подотчетные суммы, отпускные за неотработанные дни оплачиваемого отпуска, и т. д.

В пользу третьих лиц удерживаются алименты; суммы, предназначенные для возмещения причиненного ущерба.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц, взносы на обязательное пенсионное страхование, по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц.

По инициативе организации через бухгалтерию из заработной платы работников производятся следующие удержания: долг за работником; ранее выданные авансовые выплаты и выплаты, сделанные в межрасчетный период; в погашение задолженности по подотчетным суммам; за ущерб, нанесенный производству; за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей.

По инициативе работника: перечисления на лицевой счет; алименты, по исполнительному листу; товары приобретенные в кредит; и т.д.

Налогом облагается общая сумма дохода, которую работник получил от организации в календарном месяце, уменьшенная на сумму доходов, не облагаемых налогом, и на сумму налоговых вычетов.

Исчерпывающий перечень не облагаемых налогом доходов, выплачиваемых работникам, приведен в статье 217 второй части Налогового Кодекса РФ.

Каждый работающий человек должен уплачивать НДФЛ, который рассчитывается как 13% от заработной платы. При этом существуют определенные льготы по НДФЛ, с помощью которых можно существенно снизить налог. Эти льготы дополнительно выражаются в виде налоговых вычетов, которые возвращаются налогоплательщику.

Можно выделить несколько разновидностей налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Для их получения нужно написать соответствующее заявление, которое передается физическим лицом налоговому агенту, в качестве которого, как правило, выступает бухгалтерский отдел компании, в которой он работает.

3 Учет удержаний из заработной платы на примере Томскстат

3.1 Особенности обязательных удержаний на примере Томскстат

Основные функции всех статистических органов состоят в сборе, обработке, анализе и представлении данных в удобном пользователю виде. Статистические службы должны оперативно предоставлять информацию органам управления, осуществлять обмен информацией с Центробанком РФ и его конторами на местах, Минфином РФ и его местными органами, Госкомимуществом РФ и его службами. Комитетом по труду и занятости РФ ит.д.

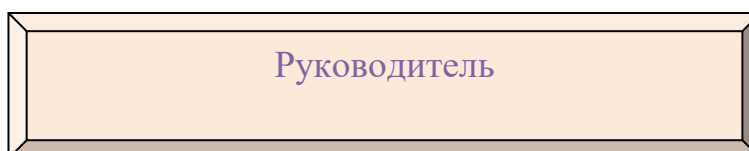
Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Томской области (далее –Томскстат) предлагает целый комплекс услуг: предоставление изданий в читальном зале, подбор информационных материалов по предварительному заказу, доступ к документам из электронной базы данных.

Перечень услуг обнародован через средства массовой информации, письмами руководителям предприятий, организаций, учреждений. Выпущен каталог изданий и информационных услуг.

Органами госстатистики области проводится большая работа для эффективного управления процессами, происходящими в экономике и социальной сфере области. Ежегодно расширяется тематика аналитических работ[40].

Активно ведутся работы по развитию и внедрению новых технологий сбора и обработки статистической информации. Большое внимание уделяется актуальности и повышению качества выпускаемых информационно-аналитических материалов, более полному отражению проблем экономической и социальной сфер Томской области.

Организационная структура Томскстата представлена на рисунке 2.



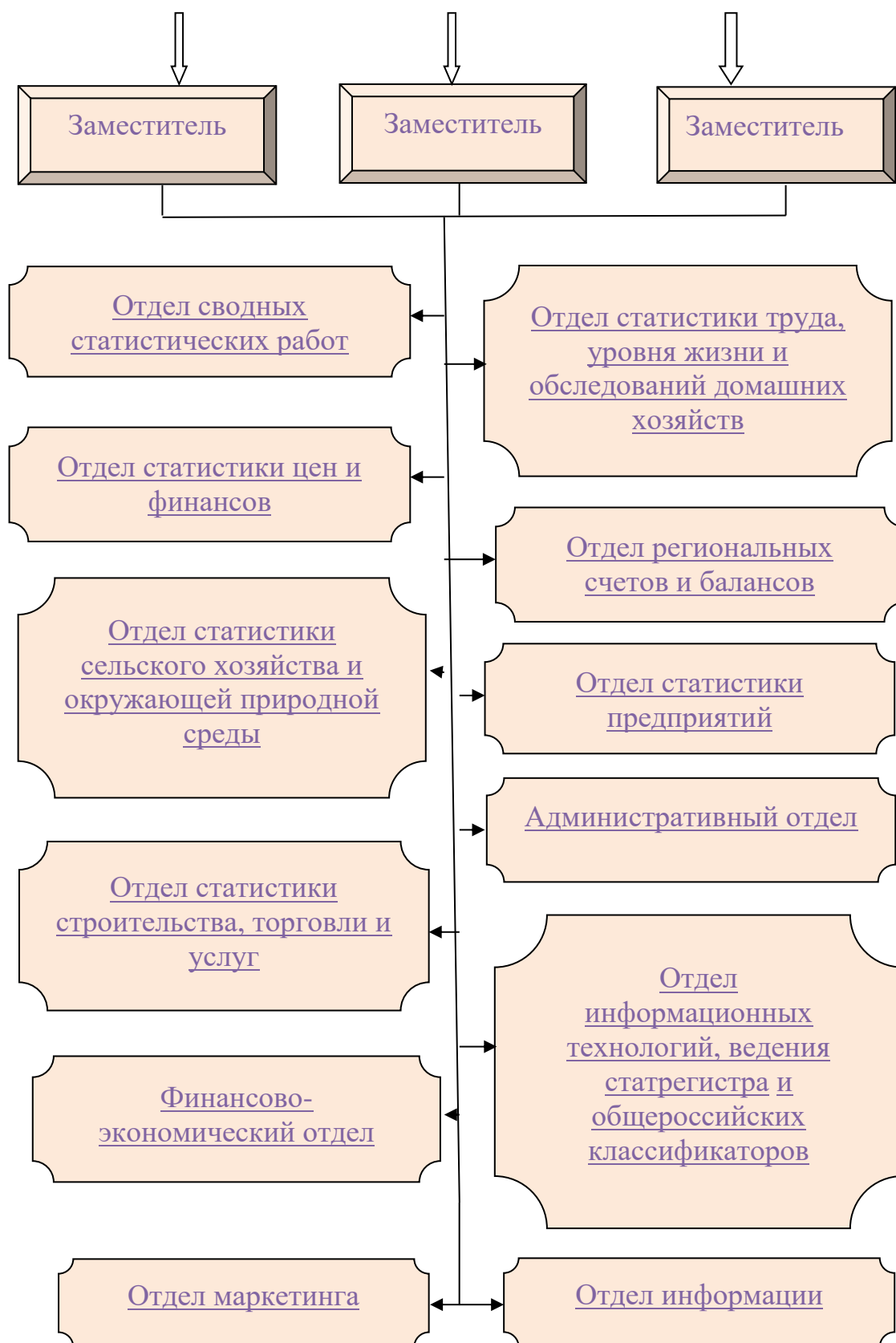


Рисунок 2 – Организационная структура Томскстата

Расходы Томскстата, состоящие из расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда финансируются из федерального

бюджета. Среднемесячная оплата труда (с учетом районного коэффициента) государственных служащих и служащих Томскстата составила примерно 23,2 тыс. рублей[40].

Согласно ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда работника) – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации сотрудника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы. Производить удержания из нее можно только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом, иными федеральными законами (ст. 137 ТК РФ). Таким образом, для удержаний из заработной платы работника у учреждения должно быть определенное основание.

В первую очередь рассчитываются и производятся обязательные удержания, их последовательность должна быть следующей: налог на доходы физических лиц, алименты, прочие удержания по исполнительным листам согласно календарным датам их поступления в учреждение.

Судя по названию, ими являются удержания, обязанность по осуществлению которых возлагается на учреждения на основании Налогового кодекса РФ, а также исполнительных документов.

Перечень видов доходов, на которые следует начислять НДФЛ, приведены в ст. 208 НК РФ. При определении налоговой базы по удержанию с работника НДФЛ следует учитывать все его доходы, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся удержания, то они не уменьшают налоговую базу. Причем налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

В целях правильного и своевременного исчисления причитающихся к удержанию сумм НДФЛ и перечисления его в бюджет Томскстату необходимо:

- определить сумму доходов каждого работника по каждой из предусмотренных ставок налогообложения отдельно, в результате устанавливается объект налогообложения;
- уменьшить исчисленную базу на выплаты, не подлежащие обложению налогом на доходы, в результате определяется совокупная облагаемая база по НДФЛ;
- уменьшить налогооблагаемую базу в рамках доходов, облагаемых по ставке 13%, на сумму стандартных, профессиональных и имущественных налоговых вычетов, в результате устанавливается налогооблагаемая база по налогу на доходы;
- отразить исчисленные суммы налога в индивидуальных налоговых карточках, регистрах бухгалтерского и налогового учета, в разделе «Удержания» расчетных (расчетно–платежных) ведомостей;
- перечислить в бюджет исчисленные к удержанию суммы НДФЛ не позднее дня фактического получения средств на оплату труда за вторую половину месяца.

Алименты на содержание несовершеннолетних детей удерживаются со всех видов заработной платы (денежного вознаграждения, содержания) и дополнительных вознаграждений, как по основному месту работы, так и за работу по совместительству, которые получают родители в денежной (национальной или иностранной валюте) и натуральной форме.

С работника отдела маркетинга Кондратьева на основании поступившего исполнительного листа удерживаются алименты на содержание двоих несовершеннолетних детей.

За февраль месяц работнику начислена заработная плата в сумме 20 000 руб. С начала года по отчетный месяц включительно налогооблагаемый доход не превысил 350 000 руб., в связи с чем, при исчислении налога на доходы работнику должны быть предоставлены стандартные налоговые вычеты. Учитывая, что в новый брак он не вступил, вычеты на содержание несовершеннолетних детей предоставляются в двойном размере.

Сумма налога за месяц составит 1872 руб. $((20\,000 \text{ руб.} - 2800 \text{ руб.} \times 2) \times 13\%)$, где 1400 руб. – стандартный налоговый вычет на содержание несовершеннолетних детей.

Причитающаяся к удержанию сумма алиментов составит 6042 руб. 66 коп. $((20000 - 1872) \text{ руб.} \times 1/3)$, где $1/3$ – размер удерживаемых алиментов на содержание двоих несовершеннолетних детей, предусмотренный СК РФ.

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ.1.401.20.211 Кредит КРБ.1.302.11.730 – 20000 руб. – начислена зарплата Кондратьеву.

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.303.01.730 – 1872 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.304.03.730 – 6042 руб. 66 коп. – удержана сумма алиментов по исполнительному листу.

В учреждение в 2015 году поступил исполнительный лист на удержание с работника отдела информации Старкова суммы задолженности по алиментам на содержание двоих несовершеннолетних детей – 10 000 руб.

За декабрь месяц 2015 года работнику начислена заработная плата в размере 20 000 руб.

Удержания из начисленной суммы заработной платы производятся в следующем порядке:

1) налог на доходы – 2600 руб. $((20\,000 \text{ руб.} \times 13\%))$ (совокупный доход работника с начала года превысил 280 000 руб., в связи с чем стандартные вычеты ему не предоставляются);

2) алименты – 5800 руб. $((20\,000 - 2600) \text{ руб.} \times 1/3)$;

3) погашение задолженности по алиментам за прошлые периоды – 2 552 руб., которое рассчитывается в такой последовательности:

а) ограничение общей суммы удержаний в 70% – 12180 руб. $((20000 - 2600) \text{ руб.} \times 70\%)$;

б) удержание в погашение задолженности с соблюдением ограничения в 70% – 6380 руб. $(12180 - 5800)$.

Всего к удержанию – 14780 руб. (2600 + 5800 + 6380).

Остаток к погашению задолженности по уплате алиментов за прошлые периоды – 3620 руб. (10 000 – 6380).

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ.1.401.20.211 Кредит КРБ.1.302.11.730 – 20000 руб. – начислена зарплата Старкову.

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.303.01.730 – 2600 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.304.03.730 – 14780 руб.– удержана сумма алиментов по исполнительному листу с учетом задолженности.

В соответствии с исполнительным листом, поступившим в организацию в марте 2015 г., работник отдела информации Жарков обязан ежемесячно уплачивать алименты на содержание своей бывшей супруги в размере 1 400 руб. в месяц.

С увеличением с 01.05.2016 минимального размера оплаты труда с 5965 до 6204 руб. удерживаемые из заработной платы за январь 2016 года алименты должны составить 1 456 руб. (1 400 х (6204 / 5965)).

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ.1.401.20.211 Кредит КРБ.1.302.11.730 – 20000 руб. – начислена зарплата Жаркову.

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.304.03.730 – 1456 руб.– удержана сумма алиментов на содержание бывшей супруги по исполнительному листу с учетом изменений минимального размера оплаты труда.

3.2 Бухгалтерский учет налоговых вычетов на примере «Томскстата»

Согласно статьи 225 НК налог исчисляется как соответствующая ставке, процентная доля налоговой базы. Основная ставка установлена – 13 процентов (ст. 224 НК). Например, если налоговая база составляет 50 000 руб., то налог составит 6 500 руб. (50 000руб.*0,13ставка налога). Однако на практике, сложности возникают не в расчете налога, а именно в расчёте налоговой базы.

Налоговая база – это величина расчетная, так как для определения налоговой базы, доходы можно уменьшить на налоговые вычеты (расходы). Это самая главная особенность в определении налоговой базы по НДФЛ (п. 3 статьи 210 НК).

Итак, сотрудник Томскстата Петров М.И. за 2015 год получил доходы в сумме 360 000 руб. (30000 руб./в месяц). На руки он получил сумму за минусом удержанного налога в размере – 313 200 руб. (360 000 руб. – 36000*13 %). Таким образом, налог был удержан организацией в размере 46 800 руб. (360 000*0,13)

А сотрудник Сидоркин П.В., имеет одного ребенка и ему положен стандартный налоговый вычет в размере 1400 руб. за каждый месяц налогового периода, вплоть до того месяца, в котором доходы превысят 280 000 нарастающим итогом (пп. 4 п.1 ст. 218 НК.) В его случае, доход превысил указанный порог в 280 000 руб. в октябре, т.е. на десятый месяц. Значит вычет положен в размере 14 000 (1400 руб.*10 мес.)

Сотрудник, узнав о своих правах на вычеты, подал в налоговый орган декларацию (3–НДФЛ), где указал фактически полученные доходы в сумме 360 000 руб. на основании справки 2–НДФЛ и налоговые вычеты в сумме 14 000 руб. К декларации приложил копии подтверждающих документов, т.е. свидетельства о рождении, паспорта, свидетельства о браке.

В результате, по декларации налоговая база составила 346 000 руб. (360 000 – 14 000) и соответственно налог составил уже другую сумму в размере – 44 980 руб.

Так как, налог без учета вычетов составлял – 46 800 руб., а теперь, с учётом вычетов, по налоговой декларации, налог составил – 44 980 руб., налоговым органом сумма излишне удержанного налога – 1 820 руб. (46 800 руб. – 44 980 руб.), была возвращена сотруднику.

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ. 1 303 01 830 Кредит КРБ. 1 302 01 730 – 1820 руб. – произведен возврат излишне удержанного подоходного налога.

У сотрудника Томскстата С.Ю. Богданова двое детей: 15-летний сын и 20-летняя дочь – студентка вуза, обучается по очной форме. К заявлению о предоставлении стандартных вычетов работник приложил копии свидетельств о рождении обоих детей и справку из вуза о том, что дочь – студентка очной формы обучения.

Доход сотрудника, полученный за январь 2015 года и облагаемый по ставке 13%, составил 29 500 руб. Эта сумма не превышает максимального предела в 280 000 руб., установленного для предоставления стандартного вычета на детей. Значит, в январе работнику полагались вычеты на каждого ребенка. Из заработной платы С.Ю. Богданова за январь 2015 года Томскстат удержал НДФЛ в размере 3471 руб. $[(29\,500 \text{ руб.} - 1400 \text{ руб.} \times 2) \times 13\%]$.

В октябре 2008 года доход работника с начала года составил 295000 руб. $(29\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.})$. Этот показатель превысил максимальный размер дохода для получения вычета 280000 руб., установленного НК РФ в 2015 году. С этого месяца работник утратил право на получение стандартных вычетов на детей. В октябре организация удержала из его заработной платы НДФЛ 34060 руб. $(29\,500 \text{ руб.} \times 10 \text{ мес.} - 1400 \text{ руб.} \times 2 \times 10 \text{ мес.}) \times 13\%$.

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ. 1 302 01 830 Кредит КРБ. 1 303 01 730 – 34060 руб. – удержан НДФЛ из заработной платы штатных работников бюджетного учреждения, занятых в основной деятельности.

Служащий О.Н. Кириллов принимал в 1986–1987 годах участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. Его сын – государственный служащий погиб при выполнении служебных обязанностей. Работник написал заявление на имя руководителя Томскстата о предоставлении ему стандартных налоговых вычетов и приложил копии подтверждающих документов.

Работник может претендовать на стандартные вычеты в размере:

– 3000 руб. как ликвидатор аварии на Чернобыльской АЭС (абз. 4 подп. 1 п. 1 ст. 218 НК РФ);

– 500 руб. как один из родителей государственного служащего, погибшего при исполнении служебных обязанностей (абз. 15 подп. 2 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Томскстат предоставляет стандартный налоговый вычет в максимальном размере 3000 руб. за каждый месяц налогового периода.

Стандартные вычеты в размере 3000руб.предоставляются за каждый месяц календарного года независимо от величины дохода налогоплательщика.

В 2015 году Сидоров А.А. оплатил образование своего сына в ВУЗе на очной форме обучения в размере 100 тыс. руб. Договор оплаты обучения в ВУЗе был заключен на Сидорова А.А., обучение Сидоров А.А. оплачивал лично.

В 2015 году заработная плата Сидорова А.А. составляет 20 тыс. рублей в месяц (соответственно, за год он заплатит 31 тыс. руб. подоходного налога).

В этом случае Сидоров А.А. может рассчитывать на налоговый вычет за обучение сына (так как сын учится очно), но нужно принять во внимание, что максимальная сумма вычета на одного ребенка составляет 50 тыс. руб. Поэтому вернуть Сидоров А.А. сможет максимум $50 \text{ тыс.руб.} \cdot 13\% = 6\,500$ рублей.

Так как за год Сидоров А.А. заплатил более 6 500 рублей подоходного налога за год, то вернуть он эту сумму сможет в полном объеме. Однако подать документы на вычет в налоговый орган Сидоров А.А. имеет право только по окончании 2015 года (в начале 2016 года). Значит и возмещение налога сможет получить по месту работы только в 2016 году.

В учете Томскстата будут сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ. 1 303 01 830 Кредит КРБ. 1 302 01 730 – 6500 руб. – произведен возврат излишне удержанного подоходного налога.

3.3 Учет удержаний по инициативе Томскстат и работников организации

Удержания из заработной платы работника могут Томскстатом производиться в целях погашения задолженности работодателю только в случаях, установленных Трудовым кодексом и иными федеральными законами.

В соответствии со ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором.

Сложившаяся практика свидетельствует о том, Томскстат выплачивает заработную плату за первую половину месяца до 20 числа в фиксированной сумме, называя ее «авансом». Размер аванса определяется правилами внутреннего трудового распорядка. Однако при определении размера аванса следует учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу).

Например, принимая во внимание то, что при выплате заработной платы за первую половину месяца (аванса) Томскстат не производит исчисление и удержание, во избежание возникновения задолженностей по налогу в случае, если месяц будет отработан не полностью, правилами внутреннего трудового распорядка организации размер аванса установлен в размере 40 процентов оклада (тарифной ставки) работника.

Служащий отдела статистики строительства, торговли и услуг находился в отпуске с 1 по 10 июня 2015 г.

В период с 20 по 26 июня работнику был предоставлен отпуск без сохранения заработной платы.

Всего за июнь работник отработал 6 дней из 20 рабочих дней по производственному календарю. За отработанное время работнику начислена заработная плата:

$$20\,000 \text{ руб.} / 20 \text{ дней} \times 6 \text{ дней} = 6\,000 \text{ руб.}$$

Поскольку 19 июня работнику были выплачены 8 000 руб., задолженность работника за июнь составила 2 000 руб. Работодатель вправе удержать указанную сумму при выплате заработной платы за последующие периоды.

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ.1.401.20.211 Кредит КРБ.1.302.11.730 – 6000 руб. – начислена зарплата работнику.

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.303.01.211 – 2000 руб. – удержана излишне начисленная заработная плата

Рассматриваемый вид удержаний возникает также в случае отзыва работника из ежегодного оплачиваемого отпуска в порядке, установленном ст. 125 ТК РФ. При этом происходит переквалификация отпускных, приходящихся на неиспользованные дни отпуска, в полученную авансом заработную плату. При выплате заработной платы, начисленной за фактически отработанное по окончании отпуска время, производится удержание излишне полученных работником перед уходом в отпуск сумм.

Заметим, что при всей очевидности правомерности удержания в рассматриваемом случае (ведь работнику выплатили денежные средства за неотработанное им время) работодателю необходимо не только издать соответствующее распоряжение не позднее одного месяца со дня выплаты, но и получить письменное согласие работника на возмещение задолженности.

Работник имеет право на ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

За последний рабочий год (с 23 сентября 2014 г. по 22 сентября 2015 г.) работник отдела статистики цен и финансов получил полный отпуск авансом в мае 2015г. 30 июня 2015 г. работник увольняется по собственному желанию.

1. Определяется сумма отпускных, приходящихся на использованные, но не отработанные ко дню увольнения дни отпуска.

За последний рабочий год (с 23 сентября 2014 г. по 30 июня 2015 г.) работник отработал 9 месяцев и 8 дней (месяц ежегодного оплачиваемого отпуска включается в стаж работы, дающей право на ежегодный отпуск – ст. 121 ТК РФ), которые округляются до 9 месяцев.

Количество дней использованного, но неотработанного отпуска составило:

$$28 \text{ дней} - (28 \text{ дней} : 12 \text{ мес.} \times 9 \text{ мес.}) = 7 \text{ дней}$$

Средний дневной заработок, исходя из которого были оплачены дни отпуска, предоставленного в мае, – 715 руб.

Сумма, которая подлежит удержанию из заработной платы работника, составила:

$$715 \text{ руб.} \times 7 \text{ дней} = 5\,005 \text{ руб.}$$

Определим сумму удержания, допустимого без согласия работника.

За июнь работнику начислена заработная плата 20 000 руб. За первую половину месяца работнику выплачено 8 000 руб. (аванс). НДФЛ удерживается в сумме 2 600 руб. (20 000 руб. \times 13%).

Из заработной платы, начисленной в окончательный расчет, может быть удержано не более 20% суммы выплаты:

$$(20\,000 \text{ руб.} - 2\,600 \text{ руб.} - 8\,000 \text{ руб.}) \times 20\% = 1\,880 \text{ руб.}$$

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ.1.401.20.211 Кредит КРБ.1.302.11.730 – 20000 руб. – начислена зарплата работнику;

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.303.01.730 – 2600 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.303.01.211 – 1880 руб. – удержана излишне начисленная заработная плата

Если суммы заработной платы, начисленной в окончательный расчет, недостаточно для того, чтобы произвести удержание в полном размере (как в рассмотренном примере), можно:

- либо получить письменное заявление работника на удержание из его заработной платы суммы, превышающей 20 процентов выплаты;
- либо «подарить» работнику сумму, не подлежащую взысканию по инициативе работодателя;
- либо договориться с работником о внесении им необходимой суммы в кассу организации;
- либо требовать от работника погасить задолженность перед работодателем в судебном порядке.

Работник отдела статистики предприятий в результате небрежного отношения (данный факт подтверждается результатами служебного

расследования) сломал прибор стоимостью 15 000 руб. Прибор ремонту не подлежит.

1. За первую половину месяца работнику выплачивается 8 000 руб. (НДФЛ не удерживается). В возмещение ущерба из заработной платы работника может быть удержано:

$$8\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 1\,600 \text{ руб.}$$

2. За полный месяц работнику начислена заработная плата 20 000 руб. НДФЛ удерживается в сумме 2 600 руб. (20 000 руб. \times 13%).

Из заработной платы, начисленной за месяц, может быть удержано не более 20% суммы выплаты:

$$(20\,000 \text{ руб.} - 2\,600 \text{ руб.} - 8\,000 \text{ руб.}) \times 20\% = 1\,880 \text{ руб.}$$

На следующий месяц переходит сумма долга – 11 520 руб. (15 000 руб. – 1 600 руб. – 1 880 руб.).

В учете Томскстата сделаны следующие проводки:

Дебет КРБ.1.401.20.211 Кредит КРБ.1.302.11.730 – 20000 руб. – начислена зарплата работнику;

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1.303.01.730 – 2600 руб. – удержан НДФЛ;

Дебет КРБ.1.302.11.830 Кредит КРБ.1. 209.70.560 – 1880 руб. – удержана сумма ущерба.

По заявлению работника, поданного работодателю в добровольном порядке, могут производиться удержания из заработной платы на любые цели и в любом размере.

Томскстатом по заявлению работников удерживаются членские профсоюзные взносы.

Итак, удержания из заработной платы работника – это перечисление (невыдача) части заработной платы, причитающейся работнику, в обеспечение требований к этому работнику либо со стороны работодателя, либо со стороны третьих лиц, осуществляемое только в случаях, размерах и порядке, установленных ТК РФ и иными федеральными законами.

Различают три вида удержаний, производимых из начисленных в пользу физических лиц сумм заработной платы и прочих вознаграждений:

- обязательные;
- по инициативе работодателя;
- по инициативе работника.

При этом удержания из заработной платы осуществляются в определенной последовательности и с учетом предусмотренных Налоговым кодексом РФ (НК РФ) налоговых вычетов.

Трудовым кодексом ст.138 регламентированы размеры, на которые возможно уменьшение оплаты труда.

Максимальный размер удержаний не может быть более 20%, кроме случаев, которые предусмотрены в федеральных законах. При таком условии размер – 50%. Если удержания производятся согласно нескольких исполнительных документов, то за работником должна сохраниться заработная плата в размере 50%. При отбывании работника на исправительных работах размер взысканий по исполнительным листам не может превышать 70%.

Исчисление удержаний из заработной платы довольно трудоемкий процесс, который при следовании несложному алгоритму не приведет к заведомым ошибкам:

- определяем вид удержания из заработной платы;
- устанавливаем основания для конкретного удержания;
- требуем от ответственных лиц составления и предоставления документов, подтверждающих основание для удержания, при необходимости составляем их самостоятельно;
- определяем размеры всех удержаний и корректируем их согласно нормам действующего законодательства.

Таким образом, производя удержания из заработной платы работников, бухгалтеру не стоит забывать, что для большинства сотрудников заработная плата – это единственный источник дохода.

Социальная ответственность Томскстата

Федеральная служба государственной статистики (Росстат) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере официального статистического учета, формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в Российской Федерации, а также в порядке и случаях, установленных законодательством Российской Федерации, по контролю в сфере официального статистического учета (п. 1 в ред. Постановления Правительства РФ от 19.06.2012 N 601).

Руководство деятельностью Федеральной службы государственной статистики осуществляет Правительство Российской Федерации (п. 2 в ред. Постановления Правительства РФ от 19.06.2012 N 601).

Федеральная служба государственной статистики осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Политика корпоративной социальной ответственности характеризует отношение Росстата к людям и организациям, с которыми она сталкивается в ходе своей деятельности, к обществу в целом. Политика корпоративной социальной ответственности (КСО) предприятия включает несколько областей ответственности:

- перед партнерами;
- перед работниками;
- экологическая;
- перед обществом в целом.

Рассмотрим, каким образом могут быть обозначены и реализованы основные принципы данной политики в Томскстате. Важный аспект

социальной ответственности Томскстата – его взаимодействие с обществом в целом.

Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Томской области (далее –Томскстат) предлагает целый комплекс услуг: предоставление изданий в читальном зале, подбор информационных материалов по предварительному заказу, доступ к документам из электронной базы данных.

Перечень услуг обнародован через средства массовой информации, письмами руководителям предприятий, организаций, учреждений. Выпущен каталог изданий и информационных услуг.

Органами госстатистики области проводится большая работа для эффективного управления процессами, происходящими в экономике и социальной сфере области. Ежегодно расширяется тематика аналитических работ.

Активно ведутся работы по развитию и внедрению новых технологий сбора и обработки статистической информации. Большое внимание уделяется актуальности и повышению качества выпускаемых информационно–аналитических материалов, более полному отражению проблем экономической и социальной сфер Томской области.

Территориальный орган осуществляет исполнение поручений Федеральной службы государственной статистики в порядке, аналогичном порядку исполнения поручений Федеральной службой государственной статистики.

Под руководством Касинского С.В. проводится большая работа для эффективного управления процессами, происходящими в экономике и социальной сфере области. Ежегодно расширяется тематика аналитических работ.

Активно ведутся работы по развитию и внедрению новых технологий сбора и обработки статистической информации. Большое внимание уделяется актуальности и повышению качества выпускаемых информационно-

аналитических материалов, более полному отражению проблем экономической и социальной сфер Томской области.

Органами госстатистики области выполнены крупномасштабные работы: осуществлены мероприятия по реализации положения Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»; для оперативной информации Департаментов администрации области на сервере общего пользования Администрации установлена пользовательская версия базы готовых документов, где формируются самые актуальные показатели Томскстата и Росстата, а также архив статистической информации за ряд лет.

Ведутся работы по созданию информационной базы социально-экономических показателей для информационного обеспечения органов власти муниципальных образований во взаимодействии с Администрацией Томской области. Плановмерно выпускается информационно-статистические материалы, содержащие показатели муниципальной статистики: «Мониторинг социально-экономического положения городов и районов Томской области», сборник «Города и районы Томской области в динамике за 2002-2006 года», бюллетень «Основные показатели муниципальных образований». К 400-летию города Томска был выпущен юбилейный сборник, в котором отражены показатели с 1604 года, написана История Томской государственной статистики.

Предоставление государственных услуг осуществляется на основе стандартов государственных услуг, устанавливающих необходимый уровень их качества и доступности. До утверждения в установленном порядке стандарта государственной услуги ее предоставление осуществляется на основе требований, установленных законодательством Российской Федерации.

Традиционная практика благотворительности компаний постепенно уходит в прошлое. Томскстат выходит за рамки «классической» филантропии – денежной или товарной помощи благотворительным, социальным, культурным организациям. Новый подход к участию в жизни общества включает не только традиционную материальную помощь, но и оказание работниками Томскстата

поддержки обществу и даже ее участие во фандрайзинге – привлечении средств других благотворителей для совместных социальных проектов.

Программы социальных инвестиций, осуществляемые Томскстатом в партнерстве, представлены в таблице 3:

- с благотворительными фондами, международными организациями;
- с другими компаниями;
- с некоммерческими организациями.

Таблица 3 – Партнерство в рамках социальных инвестиций

Вид партнерства	Преимущества	Примеры совместной деятельности
С благотворительными фондами	Позволяет реализовать свои социальные программы в сотрудничестве с профессионалами фондов, экономить ресурсы получая дополнительные средства на благотворительность	Программа «Новый день», 30% бюджета которой представляет благотворительный фонд «Пересвет»
С другими компаниями	Позволяет принять участие в определении приоритетов, выработке единых правил в сфере социальной политики, без существенных затрат улучшить имидж учреждения, дать определенное послание целевой аудитории	Усилия союза предпринимателей г. Томска по выработке единого кодекса корпоративной этики, деятельность менеджеров по определению принципов социальной ответственности
С некоммерческими организациями	К таковым относятся экологические, правозащитные организации, деятельность которых призвана защищать права и интересы рядовых членов общества и затрагивает корпоративные интересы	Сотрудничество в выработке законодательства или добровольных правил в сфере экологической безопасности, усилия по повышению правовой грамотности работников

Важно отметить, что успех сотрудничества обеспечивают:

- ответственный подход Томскстата к выбору партнеров;
- единое понимание партнерами целей и предполагаемых результатов деятельности;
- согласованная PR-политика в отношении партнерства;
- заключение юридического договора и согласование затрат на реализацию программы.

Работа Томскстата в области социальных и благотворительных программ и спонсорства представляет собой неотъемлемую часть стратегии учреждения, которая строится на основе ее корпоративной философии. Основными направлениями благотворительности предприятия является решение социальных и бытовых проблем работников Томскстата, а также адресная помощь жителям г. Томска, в которых учреждение ведет свою деятельность. Томскстат реализовал ряд целевых социальных и благотворительных программ представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Социальные и благотворительные программы Томскстата

Направления деятельности	Программы и мероприятия
Программа поддержки образования и талантов	Создание молодежного движения «Новое поколение» в г.Томске, выпуск просветительных брошюр в рамках программы Томскстат против наркотиков
Поддержка культуры	Помощь Государственному музею в организации праздника «Ночь в музее»
Спортивные инициативы	Помощь в организации турниров и соревнований города
Гуманитарные мероприятия	Помощь в организации праздников для детей в школах и интернатах
Охрана окружающей среды	Помощь в организации движения «Чистый город»

В Томскстате в 2011 году создан Учебный класс, его работа осуществляется на основании регламента.

Учебный класс представляет собой многофункциональную аудиторию, оснащённую современными техническими средствами и аппаратно-программными комплексами. Это оборудование позволяет проводить мультимедийные занятия (проектирование слайдов, видео, фото) с использованием аудио-, видео- и телесопровождения, доступа к интернет-ресурсам.

Предназначен учебный класс для обучения сотрудников статистики, работников внештатной службы, а также для проведения семинаров, консультаций и конференций с отчитывающимися организациями и высшими учебными заведениями. Проведение мероприятий осуществляется на основании плана работы учёбного класса.

В основном обучение проводят сотрудники статистики. Тематика занятий разнообразна и включает, как изучение экономических показателей, статистических форм, технологии обработки статистической информации, законодательных и нормативных актов, так и ознакомление с актуальными вопросами развития Томской области, методами проведения сплошных и выборочных статистических наблюдений. Наиболее интересные занятия отражены в годовом отчёте о работе учебного класса.

Совет молодых специалистов Томскстата создан с целью объединения молодых специалистов и привлечения ее к активной общественной, профессиональной и творческой деятельности.

Основной целью деятельности Совета является привлечение и закрепление молодежи в органах государственной статистики, реализации ее профессиональных возможностей, творческой инициативы, ответственности, повышения активности молодежи в решении задач, стоящих перед Томскстатом.

Совет работает в тесном контакте с администрацией, профсоюзным комитетом, Советом ветеранов и другими общественными организациями Томскстата.

Деятельность Совета курирует заместитель руководителя Томскстата в соответствии с распределением обязанностей административный отдел.

Совет руководствуется в своей деятельности Конституцией РФ, Трудовым кодексом РФ, Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», другими федеральными законами, нормативными актами Росстата и Томскстата, настоящим Положением, ежегодными планами работы Совета.

Общественный совет при Территориальном органе Федеральной службы государственной статистики по Томской области осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, нормативных правовых

актов Федеральной службы государственной статистики и иных нормативных правовых актов, а также настоящего Положения.

Задачей Общественного совета является содействие Томскстату в обеспечении защиты и согласования интересов граждан Российской Федерации, общественных объединений, организаций и органов государственной власти Томской области в сфере официального статистического учета.

Организационно-техническое обеспечение деятельности Общественного совета осуществляет Томскстат.

Общественный совет вправе:

- Рассматривать инициативы граждан Российской Федерации, общественных объединений, организаций, в сфере официального статистического учета.

- Участвовать в рассмотрении предложений, вносимых Томскстатом в Федеральную службу государственной статистики по вопросам совершенствования официальной статистической методологии, форм федеральных статистических наблюдений и указаний по их заполнению, актуализации федерального плана статистических работ, а также по практике применения законодательства Российской Федерации в сфере официального статистического учета.

- Приглашать на заседания Общественного совета представителей органов государственной власти Томской области, представителей общественных объединений Томской области.

- Принимать участие в порядке, определяемом руководителем Росстата, в работе аттестационных комиссий и конкурсных комиссий по замещению должностей в Томскстате.

- Взаимодействовать со средствами массовой информации по освещению вопросов, обсуждаемых на заседаниях Общественного совета, а также создавать необходимые информационные ресурсы и сайты в информационно-

телекоммуникационной сети «Интернет» по освещению вопросов, отнесенных к его компетенции.

Оплата труда федеральных государственных гражданских служащих и оплата труда работников, переведенных на новую систему оплаты труда, была увеличена с 1 октября 2013 года на 5,5% (Указ Президента Российской Федерации от 17 октября 2013 г. № 781, постановление Правительства Российской Федерации от 12 октября 2013 года № 912, распоряжение Правительства Российской Федерации от 26 августа 2013 г. № 1490-р).

Среднемесячная оплата труда (с учетом районного коэффициента) государственных служащих и служащих территориальных органов Росстата составила примерно 23,2 тыс. рублей. Рост по сравнению с 2014 годом составил около 9%. По работникам, переведенным на новую систему оплаты труда, среднемесячная оплата труда (с учетом районного коэффициента) увеличилась примерно на 8% и составила около 14,6 тыс. рублей.

Объем бюджетного финансирования для обеспечения деятельности Федеральной службы государственной статистики в 2015 году составляет 13 243,8 млн рублей, в 2016 году – 15 444,3 млн рублей, в 2017 году – 22 639,1 млн рублей.

Заключение

Учет удержаний и платежей из заработной платы по праву занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета в любой организации. Заработная плата – это денежное вознаграждение за труд; часть стоимости созданного трудом продукта, дохода от его продажи, выдаваемая работнику предприятием, учреждением, в котором он работает, или другим нанимателем. Из начисленной работникам организации заработной платы производят различные удержания, которые делятся на: обязательные и необязательные удержания.

К основным удержаниям из заработной платы относятся: НДФЛ (сумма начисленного в установленном порядке налога), суммы алиментов по исполнительным листам, удержание невозвращенных во время подотчетных сумм, возмещение причиненного материального ущерба, удержания по суммам предоставленных сотруднику займов и процентов, удержание аванса, начисленного за первую половину месяца, прочие удержания по заявлению сотрудника (в пользу профсоюзов, страховых компаний).

После того как из заработной платы произведено удержание налога на доходы физических лиц, с оставшейся суммы производятся удержания, предусмотренные законодательством, в случае наличия в бухгалтерии в адрес работника: исполнительных листов; документов штрафного содержания; выплаты кредитов.

Чаще всего на практике бухгалтер сталкиваются с исполнительными листами, направленными на удержание алиментов, на содержание несовершеннолетних детей.

Администрация организации по месту работы лица, обязанного уплачивать алименты (на основании нотариально удостоверенного соглашения об уплате алиментов или на основании исполнительного листа), не позднее чем в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы и (или) иного дохода этому лицу обязана: ежемесячно удерживать алименты из заработной платы и (или) иного дохода этого лица; уплачивать или переводить их за счет лица,

обязанного уплачивать алименты, лицу, получающему алименты (ст. 109 Семейного кодекса РФ).

Ограничение удержаний из зарплаты является одной из форм ее правовой охраны. Удержания из зарплаты производятся с письменного согласия работника, а при отсутствии согласия – по решению суда.

Удержание осуществляется без согласия работника:

- для исполнения судебных решений и других исполнительных документов;
- для возвращения неизрасходованного ими аванса, выданного в счет зарплаты, а также сумм, излишне выплаченных из-за счетной ошибки (но не позднее одного месяца со дня истечения срока по распоряжению об удержании);
- при увольнении работником по его вине за неотработанные им дни полученного отпуска;
- налогов и взносов в Пенсионный фонд России;
- для возмещения ущерба, причиненного работником производству, если размер ущерба не превышает месячного заработка работника.

Работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильного исчисления выплат. Удержание производится при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержаний.

При пропуске месячного срока, установленного для принятия решения об удержании, или при наличии возражений со стороны работника по основанию и размерам удержаний работодатель должен обратиться в суд и удержание может быть произведено по судебному решению. Заработная плата, излишне выплаченная работнику, не может быть с него взыскана, за исключением случая счетной ошибки или если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда.

Общий размер всех удержаний не должен превышать при каждой выплате зарплаты 20%, а при исполнительных листах – 50% заработной платы работника. При удержании по нескольким исполнительным листам за работником все же должно быть сохранено 50% его зарплаты. Эти ограничения не распространяются на удержания из зарплаты при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещение ущерба, причиненного преступлением, и в других случаях. В этих случаях размер удержаний не может превышать 70% заработной платы. Не производятся удержания из выходного пособия, компенсационных и иных выплат, на которые в соответствии с законодательством не обращается взыскание.

Список используемых источников

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197–ФЗ (ред. от 05.10.2015) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016).
2. Уткина С.А. Составление бухгалтерских проводок: практическое пособие. М.: Омега–Л, 2014. 255 с.
3. Марченкова И. Н. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. // Территория науки. № 3, 2015 С. 124–129.
4. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. / Изд. 18-е, перераб. и доп. Ростов н/Д: Феникс, 2014. 510с
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.12.2015) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016).
6. Галашкина Ю. М. Формы и системы заработной платы, бухгалтерский учет расчетов по ней // Молодой ученый. 2015. №16. С. 278–281.
7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6–ФКЗ, от 30.12.2008 N 7–ФКЗ, от 05.02.2014 N 2–ФКЗ, от 21.07.2014 N 11–ФКЗ) [Электронный ресурс] / URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016).
8. Морозова Ю. Ю. Совершенствование методики аудита расчетов с персоналом по оплате труда // Молодой ученый. 2016. №1. С. 427–430.
9. В помощь бухгалтеру [Электронный ресурс]/ URL: <http://mvf.klerk.ru/blank/t49.htm> (дата обращения: 19.05.2014).
10. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 N 223–ФЗ (ред. от 30.12.2015) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения:

21.03.2016).

11. Аксенова А. А. Упрощенное налогообложение доходов физических лиц по законодательству Финляндии // Молодой ученый. 2015. №15. С. 355–357.

12. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. [Электронный ресурс] / М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=402594>(дата обращения: 18.03.2014).

13. Спесивцева А. Л. Особенности аудита расчетов по оплате труда на предприятиях России // Молодой ученый. 2015. №11. С. 996–998.

14. Федеральный закон от 02.10.2007 № 229–ФЗ (ред. от 30.12.2015) «Об исполнительном производстве» [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016).

15. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51–ФЗ (ред. от 30.12.2015) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016).

16. Парамонова Л.А. Специфика учетного отражения денежных эквивалентов экономическими субъектами сферы сервиса // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2013. № 5. С. 113–116.

17. Шегурова В. П., Ведякова И. В. Развитие законодательного регулирования оплаты труда в современных условиях // Молодой ученый. 2014. №8. С. 637–640.

18. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. М.: Проспект, 2013. 280 с.

19. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016)

20. Егорова М. С., Артемов Е. В. Формы и системы заработной платы //

Молодой ученый. 2015. №11.4. С. 82–84.

21. Зонова А.В. Бухгалтерский учет в схемах и таблица: Учебное пособие М.: Магистр: НИЦ ИНФРА–М, 2013. [Электронный ресурс]. М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036>(дата обращения: 21.05.2013)

22. Федосова Т.В. Бухгалтерский учет: Конспект лекций. / Т.В.Федосова; Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2012. [Электронный ресурс]. 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=388731>(дата обращения: 29.04.2014)

23. Баташева М. А. Заработная плата, её функции и роль в повышении производительности труда // Молодой ученый. 2015. №10. С. 519–522.

24. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34Н. (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс. М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016)

25. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / 2–е изд., перераб. и доп. М.: НИЦ Инфра-М, 2014. 552 с.

26. Рогожникова Ю. С. Основные принципы формирования заработной платы // Уровень жизни населения регионов России. 2013. № 10. С. 54–61.

27. Гелета И. В., Коваленко А. В. Экономика и социология труда: учебное пособие. Краснодар: КубГУ. 2013. 224 с.

28. Орлова Е.В. Удержания из заработной платы и иных выплат: проблемы НДФЛ // Налоговая политика и практика. 2013. № 8 (128). С. 46–51.

29. Парамонова Л. А., Быкова Н. Н. Ключевые аспекты разработки бухгалтерской учетной политики в современных кризисных условиях хозяйствования // Молодой ученый. 2016. №5.С.221

30. Кузьмин А. А. Совершенствование учета расчетов по оплате труда // Молодой ученый. 2014. №4.2. С. 47–50.

31. Бережная Э. В., Опалева О. Д. Проблемы совершенствования формирования заработной платы в современных условиях // Молодой ученый.

2015. №12. С. 383–386.

32. Коваленко А. В., Калининская Е. С., Гелета И. В. Направления роста производительности труда// Экономика устойчивого развития. Региональный научный журнал. Краснодар. КРОО «ОАИУР», 2014. № 3. С. 99–104.

33. Гальперин В. М., Игнатьев С. М., Моргунов В. И. Микроэкономика: В 2-х т. СПб.: Экономическая школа, 2014. Т. 1, 349 с.

34. Борисов Е. Ф., Петров А. А., Стерликов Ф. Ф. Экономика: Справочник. М.: Финансы и статистика, 2014. 400 с.

35. Рогеева А. Г. Концепция регулирования заработной платы // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 4.

36. План счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждена приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94Н. (ред. от 08.11.2010) // СПС Консультант плюс плюс [Электронный ресурс]. М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016)

37. Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». // СПС Консультант плюс [Электронный ресурс]. М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016)

38. Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841 (ред. от 09.04.2015) «О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» // СПС Консультант плюс [Электронный ресурс]. М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016)

39. Письмо Роструда от 28.12.2006 № 2261–6–1 Особенности взыскания алиментов // СПС Консультант плюс [Электронный ресурс]. М., 2014. URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=418036> (дата обращения: 21.03.2016)

40. Официальный сайт Томскстат// Официальная статистика [Электронный ресурс]. Томск., URL: <http://tmsk.gks.ru> (дата обращения: 21.03.2016)
41. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. 352 с.
42. Бокова Б.Б. Развитие управленческого учета на предприятиях оптовой торговли: Автореф. дис. на соискание ученой степени кандидата экон. наук. М., 2013 25 с.
43. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие М.: Феникс, 2012. 318 с.
44. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 496 с.
45. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник /. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. 480 с.
46. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М.: Проспект. 2014. 560 с.
47. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. – 3-е изд. перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 528 с.
48. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э.Керимов. – 3-е изд., испр. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. 776 с.
49. Климова, М.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.: ИЦ РИОР, 2014. 193 с.
50. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / М.: Проспект, 2013. 280 с.

Приложение А

(Обязательное)

2 НДФЛ Справка о доходах физического лица



СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за ____ год № ____ от ____.

Признак __ номер корректировки __ в ИФНС (код) ____

Приложение № 1
к Приказу ФНС России
от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@

Форма № 2-НДФЛ

Код формы по КНД 1151078

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО _____ Телефон _____ ИНН _____ КПП _____

Налоговый агент _____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации _____ ИНН в стране гражданства _____

Фамилия _____ Имя _____ Отчество* _____

Статус налогоплательщика _____ Дата рождения _____ Гражданство (код страны) _____

Код документа, удостоверяющего личность: _____ Серия и номер документа _____

Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код субъекта _____

Район _____ Город _____ Населенный пункт _____

Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

Код страны проживания: _____ Адрес _____

3. Доходы, облагаемые по ставке _____ %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные, инвестиционные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода		Сумма налога удержанная	
Налоговая база		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма авансовых платежей фиксированных		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога
на фиксированные авансовые платежи:

№ _____ Дата _____ Код ИФНС _____

Налоговый агент (1 - налоговый агент, 2 - уполномоченный представитель):

(Ф.И.О.)*

М.П.

(подпись)

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

* Отчество указывается при наличии.

